

**CAMB/2018/81 del 17 dicembre 2018**

**CONSIGLIO D'AMBITO**

Oggetto: **Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione. Bilancio di previsione 2019-2021 e Documento Unico di Programmazione 2019-2021**

**IL PRESIDENTE**  
F.to Sindaco Tiziano Tagliani

CAMB/2018/81

## CONSIGLIO D'AMBITO

L'anno **2018** il giorno 17 del mese di dicembre alle ore 10,00 presso la sala riunioni della sede di ATERSIR, Via Cairoli 8/f - Bologna, si è riunito il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera PG/AT/2018/0007875 del 11 dicembre 2018. Sono presenti i Sigg.ri:

		ENTE			P/A
1	Azzali Romeo	Comune di Mezzani	PR	Sindaco	P
2	Barbieri Patrizia	Comune di Piacenza	PC	Sindaco	A
3	Giannini Stefano	Comune di Misano Adriatico	RN	Sindaco	P
4	Giovannini Michele	Comune di Castello d'Argile	BO	Sindaco	A
5	Lucchi Francesca	Comune di Cesena	FC	Assessore	P
6	Pula Paola	Comune di Conselice	RA	Sindaco	P
7	Reggianini Stefano	Comune di Castelfranco Emilia	MO	Sindaco	P
8	Tagliani Tiziano	Comune di Ferrara	FE	Sindaco	P
9	Tutino Mirko	Comune di Reggio Emilia	RE	Assessore	P

Il Presidente Tagliani Tiziano dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno.

**Oggetto: Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione. Bilancio di previsione 2019-2021 e Documento Unico di Programmazione 2019-2021**

**Vista** la L.R. 23 dicembre 2011, n. 23 e ss.mm., 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), alla quale partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni e le Province della Regione, per l’esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al Servizio Idrico Integrato e al Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani;

**visto** l’art. 174 del D.Lgs. 267/2000 secondo cui “*lo schema di bilancio di previsione, finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall’organo esecutivo e da questo presentati all’organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno*”;

**richiamata** la determinazione n. 182 del 4 dicembre 2018 con la quale il Direttore dell’Agenzia ha predisposto lo schema di bilancio di previsione annuale 2019-2021 e la nota di aggiornamento

al DUP, già approvato con determinazione n. 126 del 25 luglio 2018, unitamente al “Piano triennale del fabbisogno di personale 2019-2021” e al “Programma biennale di forniture e servizi 2019-2020”;

**acquisito** il parere favorevole del Collegio dei Revisori sulla proposta di bilancio 2019 – 2021 e suoi documenti allegati, espresso in data 5 dicembre 2018;

**dato atto** che le previsioni del bilancio sono formulate nel rispetto delle norme di legge e delle indicazioni ministeriali che regolano la finanza locale per l’anno 2019;

**visto** in particolare l’art. 14 commi 1 e 2 del D.L n. 66 del 24 aprile 2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23 giugno 2014, che dispone che le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato della P.A., come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT), a decorrere dall'anno 2014, si attengano a determinati limiti percentuali nel conferimento di incarichi di consulenza, studio e ricerca e che il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione autonoma è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali, ai sensi della legge 133/2008 art. 46, comma 3;

**rilevato** nell’analisi complessiva del bilancio di previsione 2019 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 complessivamente ammontano a 28.194.611,22 Euro nel rispetto del pareggio del bilancio; l’ammontare e la dinamica delle risorse di entrata e degli interventi di spesa sono analizzate nella parte finanziaria del DUP;
- lo stanziamento iscritto per il fondo di riserva rientra nei limiti fissati dall’articolo 166 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;
- il bilancio di previsione 2019-2021 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 2019-2021 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 nel limite massimo previsto dalla deliberazione della Giunta regionale n. 117 del 6 febbraio 2012, avente per oggetto “Definizione, ai sensi dell'art. 12, comma 2, lett. c) della L.R. n. 23 del 2011, del limite di costo a carico delle tariffe dei servizi pubblici per il funzionamento dell’Agenzia territoriale dell’Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti” come modificata dalla delibera n. 934 del 9 luglio 2012;

- nel bilancio 2019 è stata prevista la somma di 2.000.000 di Euro al fine di coprire nell'esercizio 2019 i danni da consuntivo 2017 in relazione al mancato gettito dei rifiuti urbani per il procrastinarsi dello stato d'emergenza dovuto al sisma del maggio 2012, ai sensi dell'art. 34 della legge finanziaria 2013 della Regione Emilia Romagna (L.R. n. 19 del 21.12.2012 e ss.mm.);
- nel bilancio 2019 è stata prevista la somma di 10.528.800 di 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 riutilizzo 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 compreso 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;

**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 palesi favorevoli,**

## **DELIBERA**

1. di approvare i seguenti documenti di programmazione finanziaria per il 2019 e successivi, quali parti integranti e sostanziali del presente atto:
  - Documento Unico di Programmazione 2019-2021 (Allegato 1), comprensivo degli Allegati 1.1 "Piano triennale del fabbisogno di personale 2019-2021" e 1.2 "Programma biennale di forniture e servizi 2019-2020";
  - Bilancio di previsione anno 2019-2021 (Allegato 2), comprensivo degli Allegati 2.1 "Risultato di Amministrazione presunto", 2.2 "Prospetto concernente i crediti di dubbia esigibilità", 2.3 "Nota integrativa", 2.4 "Parere del Collegio dei Revisori";
2. di dare atto che il bilancio annuale di previsione per l'esercizio finanziario 2019 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”, nelle risultanze di competenza analiticamente riportate qui di seguito:

<b>ENTRATA</b>		
<b>TITOLO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
TITOLO I	- Entrate correnti tributarie	0,00
TITOLO II	- Trasferimenti correnti	17.450.761,22
TITOLO III	- Entrate extra-tributarie	9.200,00
TITOLO IV	- Entrate in conto capitale	9.728.650,00
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	1.006.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>28.194.611,22</b>

<b>USCITA</b>		
<b>TITOLO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
TITOLO I	- Spese correnti	17.449.961,22
TITOLO II	- Spese in conto capitale	9.738.650,00
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	1.006.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>28.194.611,22</b>

3. di dare atto che le quote di funzionamento di Atersir, pari a 3.901.961,22 Euro annui suddivisi in quota parte sul Servizio Idrico Integrato e sul Servizio Gestione Rifiuti, sono state iscritte nel triennio del bilancio 2019-2021 nel rispetto del limite massimo di costo previsto dalla deliberazione della Giunta regionale n. 117 del 6 febbraio 2012, come modificata dalla delibera n. 934 del 9 luglio 2012;
4. di costituire, ai sensi dell’art. 34 e ss.mm. della legge finanziaria della Regione Emilia Romagna n. 19 del 21.12.2012, un fondo straordinario pari a 2 milioni di Euro per l’anno 2019, a copertura dei danni economico-finanziari causati dagli eventi sismici del maggio 2012 subiti dal Servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, imputando l’importo pro quota ai Comuni dell’intero territorio regionale, da versare a questa Agenzia da parte dei gestori o direttamente dei Comuni;

5. 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”*, un fondo straordinario pari ad 10.528.800 Euro da versare a questa Agenzia da parte dei gestori o direttamente dai Comuni, al netto del contributo previsto dalla Regione, da destinare, nella misura di 400.000 Euro, per contributi per la realizzazione di Centri comunali del riuso e per progetti comunali di riduzione e prevenzione dei rifiuti, per oltre 4,952 milioni di Euro a diminuire il costo del servizio di igiene urbana degli utenti dei comuni che nell’anno precedente hanno prodotto quantitativi di rifiuti procapite non inviati a riciclaggio inferiori al 70% della media regionale e per la restante parte a ridurre i costi di avvio della trasformazione dei servizi di raccolta del rifiuto indifferenziato residuo orientati all’introduzione della tariffa puntuale;
6. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti connessi e conseguenti.



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n 81 del 17 dicembre 2018

Oggetto: **Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione. Bilancio di previsione 2019-2021 e Documento Unico di Programmazione 2019-2021**

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.

Il Dirigente  
Area Amministrazione e  
Supporto alla Regolazione  
F.to Dott.ssa Elena Azzaroli

Bologna, 17 dicembre 2018



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n 81 del 17 dicembre 2018

Oggetto: **Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione. Bilancio di previsione 2019-2021 e Documento Unico di Programmazione 2019-2021**

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

Il Dirigente  
Area Amministrazione e  
Supporto alla Regolazione  
F.to Dott.ssa Elena Azzaroli

Bologna, 17 dicembre 2018



***ALLEGATO 1***  
***DOCUMENTO UNICO DI***  
***PROGRAMMAZIONE***  
***2019–2021***



Allegato 1

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
DUP 2019-2021**

**ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

## INDICE

<b>1. PREMESSA</b>	<b>3</b>
<b>2. SEZIONE STRATEGICA (SeS)</b>	<b>3</b>
<b>2.1 <i>Quadro delle condizioni esterne dell'ente</i></b>	<b>4</b>
2.1.1 <i>Obiettivi individuati dal Governo</i>	4
2.1.2 <i>Valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio</i>	4
2.1.2.1 <i>Il Servizio Idrico Integrato</i>	5
2.1.2.2 <i>Il Servizio Gestione Rifiuti Urbani e assimilati</i>	9
2.1.3 <i>Parametri economici essenziali utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente</i>	13
<b>2.2 <i>Quadro delle condizioni interne dell'ente</i></b>	<b>14</b>
2.2.1 <i>Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali – Indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate</i>	14
2.2.2 <i>Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica</i>	15
2.2.3 <i>Organizzazione, disponibilità e gestione delle risorse umane</i>	19
2.2.4 <i>Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica</i>	20
<b>2.3 <i>Indirizzi e obiettivi strategici</i></b>	<b>22</b>
<b>3. SEZIONE OPERATIVA (SeO)</b>	<b>24</b>
<b>3.1 <i>Programmi e obiettivi operativi annuali e triennali</i></b>	<b>24</b>
3.1.1 <i>Linee programmatiche di mandato</i>	24
3.1.2 <i>Ripartizione delle linee programmatiche fra le Aree organizzative</i>	25

Allegato 1.1

Programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2019-2021

Allegato 1.2

Programma biennale di forniture e servizi 2019-2020

## **1. PREMESSA**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è un documento programmatico di cui gli enti locali devono dotarsi nel rispetto di quanto previsto dalla legge di riforma sull'armonizzazione contabile degli enti territoriali, ed in particolare dall'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011, principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio. Lo strumento è utilizzabile anche da ATERSIR, con gli opportuni adattamenti.

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Contiene decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente e si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire, e di valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente.

Per ATERSIR, tale documento assume valore non solo di fronte ai portatori di interesse, ma nella stessa attività interna di organizzazione e programmazione delle attività, diventando strumento interno di lavoro e chiave di lettura della pianificazione dell'Agenzia, da cui discendono tutti gli altri strumenti programmatici ai vari livelli.

Il bilancio di previsione, momento conclusivo della fase di previsione e programmazione, rappresenta con chiarezza non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro motivazione e coerenza con il programma politico dell'amministrazione, con il quadro economico-finanziario e con i vincoli di finanza pubblica. La presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

## **2. SEZIONE STRATEGICA (SES)**

La Sezione Strategica del DUP individua le linee programmatiche di mandato che, nel caso di ATERSIR, indicano obiettivi e strategie di medio e lungo periodo non coincidenti, in senso stretto, con un mandato amministrativo di carattere politico.

La Regione Emilia-Romagna, con l'emanazione della Legge Regionale 23 dicembre 2011 n. 23, ha adempiuto alle prescrizioni della L. 191/2009 prevedendo l'individuazione di un unico Ambito territoriale ottimale comprendente l'intero territorio regionale, attribuendo anche le funzioni delle sopresse Agenzie provinciali ad un nuovo organismo pubblico dotato di autonomia amministrativa, contabile e tecnica: l'Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti (ATERSIR).

La natura organizzativa dell'ente, che vede la partecipazione di sindaci e amministratori locali nelle attività di indirizzo politico-amministrativo, realizza l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione dei rifiuti urbani. Come Autorità d'ambito territoriale ottimale ATERSIR non fa corrispondere la sua attività ad un mandato amministrativo ma

declina i suoi obiettivi generali in un periodo di tempo congruo per l'implementazione di strategie di medio e breve periodo.

ATERSIR svolge funzioni di regolazione e di controllo sulla gestione dei servizi di competenza; in particolare attua la pianificazione d'ambito e la scelta delle modalità organizzative delle gestioni.

Nel rispetto del quadro normativo di riferimento e del contesto programmatico e finanziario europeo, nazionale e regionale, la SeS individua le politiche di mandato – nell'ottica sopra delineata - e le finalità ascritte al governo delle proprie funzioni fondamentali.

## **2.1 QUADRO DELLE CONDIZIONI ESTERNE DELL'ENTE**

### *2.1.1 Obiettivi individuati dal Governo*

In termini generali il quadro degli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali è rappresentato nel Documento di Economia e Finanza, presentato dal Governo e approvato dal Consiglio dei Ministri il 26 aprile 2018.

Il documento raccoglie il Programma di Stabilità dell'Italia, le Analisi e tendenze di finanza pubblica e il Programma Nazionale di Riforma (PNR).

Lo scenario economico delineato evidenzia segnali di rallentamento della crescita economica sia a livello mondiale che europeo. In questo contesto l'economia italiana cresce ad un ritmo inferiore alle attese (stima dell'1,2%) e per il 2019 il Fondo Monetario Internazionale (FMI) prevede un ulteriore calo, con conseguenti pregiudizievoli effetti sul rapporto debito/PIL.

Per maggiori approfondimenti si rimanda alla documentazione completa del DEF 2018, comprensivo della Nota di aggiornamento del 27 settembre 2018, al link:

<http://www.mef.gov.it/documenti-pubblicazioni/doc-finanza-pubblica>

Per quanto concerne il settore ambientale, è in discussione al Parlamento la proposta di legge sull'acqua pubblica, volta a garantire un governo pubblico e partecipativo dell'acqua per un uso sostenibile e solidale.

### *2.1.2 Valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio*

L'Assemblea Legislativa dell'Emilia Romagna ha approvato il Documento Economia e Finanza Regionale 2019 con Deliberazione n. 177 del 26/09/2018.

Nella relazione è illustrata la situazione socio-economica territoriale e in particolare, in riferimento all'ambito della gestione rifiuti, di specifica competenza regionale, viene illustrato il programma delle azioni atte a promuovere un'economia circolare, in applicazione della LR 16/2015 e del Piano regionale per la gestione dei Rifiuti del 2016.

Link al DEFR 2019:

<http://finanze.regione.emilia-romagna.it/defr/approfondimenti/defr-2019>

In questo quadro generale l'Agenzia, istituita nel 2011, ha operato all'interno di un contesto normativo dinamico e non sempre congruente, con un obiettivo di mandato molto forte di rendere legittimi gli affidamenti di servizi pubblici ambientali oggi in buona parte non adeguati alle norme europee su appalti, concessioni e concorrenza.

Un contesto che ha richiesto lo sforzo di convergere verso una visione maggiormente unitaria e coordinata nella gestione dei servizi e che, allo stesso tempo, ha acquisito e fatto proprie molteplici

istanze di rinnovamento richieste in primo luogo dalla normativa europea, nonché dagli ambiziosi standard nazionali e regionali.

Il complesso quadro di riferimento che, in Emilia Romagna, ha visto la nascita dell'Agenzia e la volontà istituzionale di far convergere in un unico ente competenze su entrambi i servizi, ha per molti aspetti complicato l'avvio del lavoro dell'Agenzia e l'elaborazione di una pronta risposta alle esigenze del territorio. La necessità non solo di agire all'interno del quadro normativo vigente, ma la condizione di doverlo fare sperimentando, a livello nazionale, modalità innovative nella forma e nella sostanza degli affidamenti ha richiesto tempo, sia per l'elaborazione dell'apparato procedurale sia per la definizione delle scelte politiche sottese, nei singoli territori, alle importanti decisioni affidate agli amministratori locali, che individuano soluzioni destinate a rimanere attive sul territorio per lunghi periodi, incidendo su servizi fondamentali.

Bandite nel 2018 alcune gare europee per l'affidamento dei servizi in diversi territori, l'Agenzia si appresta in questi anni a seguire le numerose procedure di cui è responsabile fino alla loro naturale conclusione.

Dopo oltre un quinquennio di funzionamento, alla luce delle nuove funzioni e attività che si sono aggiunte negli anni, l'Agenzia sta mantenendo attivo il dialogo con la Regione nell'ottica di un percorso di potenziamento dell'ente che lo stesso DEFR 2019 individua come priorità da perseguire nell'ambito delle azioni strategiche dirette al rafforzamento della regolazione pubblica dei servizi pubblici locali ambientali. La scelta dell'Emilia Romagna di istituire un unico ente regionale con competenze in entrambi i servizi è oggi peraltro il modello cui le altre regioni stanno tendendo.

Di seguito si va ad illustrare sinteticamente competenze attività dei due principali servizi regolati da ATERSIR.

#### 2.1.2.1 Il Servizio Idrico Integrato

Ad ATERSIR compete la regolazione ed organizzazione territoriale in Emilia-Romagna per l'esercizio delle funzioni pubbliche relative al Servizio Idrico Integrato (acquedotto, fognatura e depurazione, nel seguito SII). Nello specifico ad ATERSIR compete:

- Predisposizione ed approvazione del Piano d'Ambito e degli eventuali piani stralcio e definizione del Programma degli interventi
- Definizione delle forme di gestione, affidamento e condizioni del servizio
- Definizione degli standard di costo e delle tariffe
- Monitoraggio sugli investimenti del SII

#### ***La programmazione d'ambito***

Il Piano d'Ambito del Servizio Idrico Integrato costituisce, secondo quanto stabilito dall'art.149 e successivi del D.Lgs. 152/2006, lo strumento per il governo delle attività di gestione necessarie allo svolgimento del servizio e prevede il programma degli interventi, il modello gestionale ed organizzativo ed il piano economico finanziario. Il piano d'ambito è tra i documenti necessari per l'affidamento del servizio e deve pertanto far parte della documentazione di gara.

Nel Piano d'Ambito sono indicati in particolare gli obiettivi da raggiungere, la modalità di erogazione dei servizi ed i relativi costi e tempistiche attuative.

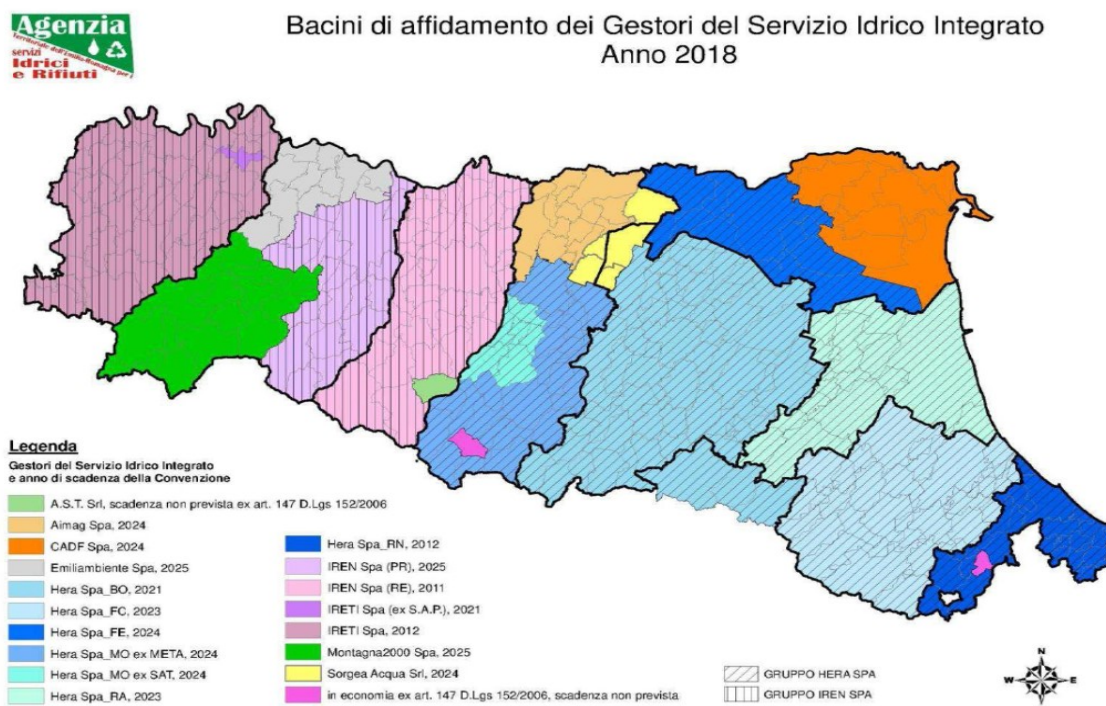
Provincia	Stato di	Atto di approvazione
Piacenza	Approvato	Delibera CAmB n. 33/2015
Parma	In redazione	
Modena	Non in scadenza (19dic2024)	Approvato da ATO4, del. n.16/2006
Bologna	Non in scadenza (19dic2021)	Approvato da ATO5, del. n. 13/2004
Ferrara	Non in scadenza (20dic2024)	Approvato da ATO6, del. n. 4/2007
Ravenna	Non in scadenza (31dic2023)	Approvato da ATO7, del. n. 10/2009
Forlì-Cesena	Non in scadenza (31dic2023)	Approvato da ATO8, del. n. 13/2004
Rimini	Approvato	Delibera CAmB n. 47/2015
Reggio Emilia	Approvato	Delibera CAmB n. 45/2015

Nell'ambito della programmazione di Ambito si collocano numerose attività, comprese quelle previste da specifici accordi per il finanziamento delle opere del servizio idrico integrato; tra tali accordi si ricorda in particolare l'Accordo di Programma tra Ministero dell'Ambiente, Regione Emilia-Romagna e ATERSIR per il finanziamento di interventi per combattere le perdite di rete e per l'adeguamento dei trattamenti di potabilizzazione all'interno del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC 2014-2020) – Piano Operativo Ambiente.

#### Forme di gestione e bacini di affidamento

A livello regionale, sono stati individuati 17 bacini tariffari a cui si aggiungono 2 fornitori di acqua all'ingrosso: Romagna Acque Società delle Fonti e SAVL, Società Acquedotto Valle del Lamone, i quali insieme servono complessivamente 4,5 milioni di abitanti.

La situazione delle gestioni del SII è rappresentata nella cartina che segue.



### ***La Regolazione Tariffaria***

Premesso che l'acqua è una risorsa ambientale limitata il cui uso deve avvenire nel rispetto dei principi di efficienza e sostenibilità e che la relativa gestione ha una componente di forte interesse collettivo, il settore idrico ha sempre manifestato la necessità di norme tariffarie finalizzate ad evitare che in assenza di regolazione gli operatori esistenti potessero avvantaggiarsi di tali condizioni o producendo indebiti profitti e producendo inefficienze in qualche modo coperte dalla spesa pubblica.

Il nuovo sistema regolatorio del Servizio Idrico Integrato a partire dall'entrata in vigore della L.R. 23 del 23/12/2011 di riforma delle A.A.T.O. nell'Emilia Romagna e dall'operatività dell'AEEGSI quale regolatore del settore a livello nazionale (D.L. 201/2011 art.21 e dal DPCM 20/07/2012) prevede che l'Autorità nazionale svolga le funzioni di regolazione secondo le competenze assegnate dal DPCM 20/07/2012 approvando la nuova metodologia tariffaria normalizzata in applicazione delle normative europee e nazionali di settore ed approvando/rettificando con propri atti deliberativi gli aggiornamenti tariffari determinati da ATERSIR in quanto Ente di Governo d'Ambito Locale.

L'Autorità Nazionale ha inoltre approvato ulteriori specifici provvedimenti regolatori mirati ad omogeneizzare, a livello nazionale, il quadro di riferimento per la regolazione del settore idrico. I più significativi, anche per gli adempimenti conseguenti di competenza di ATERSIR sono i seguenti:

- il Metodo tariffario Normalizzato per il periodo di regolazione 2016-2019 (MTI2) approvato con la deliberazione 664/2015/R/IDR, definendo le regole e i criteri in conformità ai quali devono essere effettuati “la determinazione delle componenti di costo (...) e l'aggiornamento delle tariffe applicate”;
- lo Schema di riferimento per la convenzione di regolazione del S.I.I. approvato con deliberazione 23 dicembre 2015 n. 656/2015/R/IDR;
- lo Schema di riferimento per l'approvazione della carta del servizio idrico integrato approvato con deliberazione 23 dicembre 2015 n. 655/2015/R/IDR (RQSII);
- le linee guida per l'omogeneizzazione dei criteri di separazione contabile nella rendicontazione dei dati economici delle gestioni approvate con deliberazione 24 marzo 2016 137/2016/R/COM
- le disposizioni per l'erogazione del servizio di misura del Servizio Idrico integrato a livello nazionale approvate con deliberazione 5 maggio 2016 n. 218/2016/R/IDR (TIMSII);
- le disposizioni per l'applicazione del bonus sociale idrico per la fornitura di acqua agli utenti domestici economicamente disagiati (TIBSI) approvate con la Deliberazione dell'ARERA 21 dicembre 2017, 897/2017/R/IDR;
- le disposizioni per l'omogeneizzazione della struttura dell'articolazione tariffaria approvate con del 28 settembre 2017, 665/2017/R/IDR (TICSI);
- le disposizioni per la regolazione della qualità tecnica del SII approvate con deliberazione 27 dicembre 2017 n. 917/2017/R/IDR (RQTI),

Nell'adozione dei suddetti provvedimenti le linee strategiche della Regolazione nel settore idrico seguite dall'Autorità Nazionale sono in generale finalizzate al perseguimento dei seguenti obiettivi strategici:

1. Stabilità e chiarezza del quadro regolatorio per favorire gli investimenti infrastrutturali
2. Promozione dell'efficienza gestionale e della sostenibilità dei consumi idrici
3. Tutela degli utenti e riduzione della morosità



L'Agenzia d'Ambito della Regione Emilia Romagna costituita a partire dal 1/1/2012, ma di fatto operativa dall'1/9/2012 ha applicato la metodologia tariffaria AEEGSI per la formulazione delle proposte di aggiornamento tariffario da sottoporre all'Autorità nazionale. ATERSIR ha in effetti applicato il Metodo Tariffario Transitorio MTT per una prima determinazione delle tariffe 2012 e 2013 (del. AEEGSI585/2012), il Metodo Tariffario Idrico MTI per la determinazione dell'aggiornamento tariffario 2014-2015 (del. AEEGSI 643/2013), e attualmente applica la metodologia tariffaria normalizzata definitiva per la determinazione dell'aggiornamento tariffario per il periodo 2016-2019 (MTI2). ATERSIR provvede inoltre all'aggiornamento dei Piani d'Ambito e gestisce i procedimenti di affidamento alla scadenza degli attuali periodi di concessione delle gestioni

Per quanto riguarda il **nuovo metodo tariffario (MTI2)**, l'Autorità Nazionale oltre al rispetto degli esiti della consultazione referendaria del 2011 ha comunque recepito i succitati principi cardine della regolazione tariffaria alla base della normativa nazionale e comunitaria: "full cost recovery" e "chi inquina paga". La metodologia AEEGSI prevede pertanto la copertura in tariffa delle seguenti componenti di costo:

- CAPEX<sub>a</sub> : costi di capitale pari alla somma degli ammortamenti degli oneri fiscali e degli oneri finanziari relativi ai nuovi investimenti (piano interventi del Piano d'Ambito). I costi di capitale sono riconosciuti al gestore solo a valle della realizzazione degli interventi.
- OPEX<sub>a</sub> : costi operativi suddivisi in una quota parte di costi efficientabili ed in una parte di costi cosiddetti aggiornabili (solo in parte efficientabili).
- FONI<sub>a</sub> : componente di costo a sostegno di obiettivi specifici (nuovi investimenti, tariffe sociali).
- ERCA : componente a copertura dei costi ambientali in eccedenza a quanto previsto dagli opex.
- RCatot : componente di a congruaggio relativa ai vincoli di ricavo del gestore nell'anno a-2.

La componente dei costi di capitale può essere modulata dall'Ente regolatore in base al fabbisogno di investimenti determinato dal piano d'ambito. La componente dei costi operativi può essere proporzionata agli obiettivi di miglioramento qualitativo del servizio stabiliti dall'Ente regolatore e dalla conseguente necessità di finanziare l'allargamento del perimetro di servizio fornito dal gestore; le regole di calibrazione di tali componenti di costo vengono fissate dalla metodologia tariffaria in correlazione al cosiddetto "schema regolatorio" definito dall'Ente di Regolazione che individua i suddetti obiettivi di pianificazione del servizio.

E' necessario provvedere all'aggiornamento biennale delle tariffe (2018/2019) sulla base delle disposizioni approvate da ARERA con la deliberazione 918/2017/R/IDR, che ne ha disciplinato le regole e le procedure.

In relazione alla **regolazione della qualità tecnica del servizio idrico integrato (RQTI)**, che trova applicazione dal 1.1.2018, ARERA ha individuato indicatori ripartiti nelle seguenti categorie:

- a) standard specifici, che identificano i parametri di performance da garantire nelle prestazioni erogate al singolo utente, e il cui mancato rispetto, di norma, prevede l'applicazione di indennizzi;
- b) standard generali, ripartiti in macro-indicatori e in indicatori semplici, che descrivono le condizioni tecniche di erogazione del servizio, a cui è associato un meccanismo incentivante che prevede premi e penalità;
- c) prerequisiti, che rappresentano le condizioni necessarie all'ammissione al meccanismo incentivante associato agli standard generali;

Per quanto riguarda il **Bonus Sociale Idrico (TIBSI)**, ARERA introduce un'unica modalità di calcolo valida per tutto il territorio nazionale. Viene comunque data alle Autorità d'ambito la possibilità di introdurre bonus aggiuntivi, integrativi ma non sostitutivi della modalità individuata da ARERA.

La prima modifica sostanziale riguarda il finanziamento del bonus, che non potrà più avvenire in quota al FONI ma sarà completamente a carico della tariffa.

La proposta dell'Agenzia è di prevedere un bonus integrativo che riporti l'ammontare dei contributi in linea con quelli attualmente erogati, mantenendo omogeneità nei criteri di assegnazione rispetto alle linee dettate da ARERA (eliminando la fascia ISEE tra 8.107 e 10.000 €) per non appesantire per i comuni le modalità di richiesta e procedendo per gradi, in modo da riuscire a fare fronte a potenziali aumenti delle richieste senza incidere in modo troppo evidente sulle tariffe.

Si conferma la necessità, una volta fatte le dovute simulazioni e definita la necessaria gradualità, di approvare un nuovo regolamento per la gestione del bonus idrico integrativo, e trasmetterlo a comuni e gestori.

In relazione ai **corrispettivi servizi idrici (TICSI)**, il processo in corso di omogeneizzazione delle strutture tariffarie a livello nazionale, per le quali ARERA sta riconducendo le componenti a criteri e regole omogenee e fissando scadenze per i governi d'ambito.

La nuova regolamentazione ridefinisce la struttura tariffaria fissa/variabile, normalizzando le tipologie d'uso e definendo i criteri generali per identificare gli scaglioni tariffari; agli enti d'ambito è lasciata la possibilità di tarare gli scaglioni e definire le categorie di utenze.

L'obiettivo dell'Agenzia è quello di identificare le linee guida e gli orientamenti sui quali impostare le necessarie simulazioni tariffarie e definire poi le formulazioni che saranno proposte in sede di Consiglio locale che approverà gli atti entro settembre/ottobre 2018.

ARERA ha stabilito i vincoli e le modalità di calcolo sulla base dei quali andranno completamente riviste la struttura e le fasce delle articolazioni tariffarie vigenti.

### **Monitoraggio degli investimenti nel Servizio**

Ad ATERSIR compete l'attività di controllo sulle modalità di erogazione dei servizi e di monitoraggio, valutazione e rendicontazione sull'andamento delle tariffe all'utenza in funzione delle linee guida vincolanti deliberate.

I Consigli locali si occupano di monitorare gli investimenti per la realizzazione degli interventi effettuati dai gestori e predispongono una relazione annuale per il Consiglio d'Ambito. Dal punto di vista tecnico il sistema consente il controllo degli investimenti programmati, della loro attuazione, della tempistica, della contabilità, della motivazione degli scostamenti rispetto ai programmi.

#### **2.1.2.2 Il Servizio Gestione Rifiuti Urbani e assimilati**

Ad ATERSIR compete la regolazione ed organizzazione territoriale in Emilia-Romagna per l'esercizio delle funzioni pubbliche relative al Servizio di Gestione integrata dei Rifiuti Urbani. Nello specifico ad ATERSIR compete:

- Predisposizione ed approvazione del Piano d'Ambito e ricognizione delle infrastrutture
- Definizione delle forme di gestione, affidamento e condizioni del servizio
- Definizione degli standard di costo e delle tariffe
- Monitoraggio sugli investimenti del SGRU

Il Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti (PRGR), approvato con Delibera dell'Assemblea legislativa 67/2016 del 3 maggio 2016, definisce indirizzi, direttive e prescrizioni da recepire nelle pianificazioni sotto ordinate, compresa la pianificazione d'ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani di cui all'articolo 13 della LR n. 23/2011.

Nell'arco temporale di validità del Piano regionale (2014-2020) a livello normativo è previsto che:

- sia raggiunto il 73% di raccolta differenziata;
- sia incrementata la raccolta differenziata dei RAEE (All. 5 Direttiva 2012/19/UE);
- entro il 31/12/2020, relativamente ai Rifiuti Urbani, preparazione per il riutilizzo e riciclaggio come minimo per carta, metalli, plastica e vetro siano aumentati complessivamente almeno al 50% in termini di peso;
- entro il 31/12/2020 preparazione per il riutilizzo, riciclaggio e altri tipi di recupero di materiale di rifiuti da costruzione e demolizione non pericolosi siano aumentati almeno al 70% in termini di peso;
- il divieto di conferimento in discarica del rifiuto indifferenziato tal quale.

Le Norme tecniche di attuazione del Piano prevedono inoltre ulteriori vincoli per gli adempimenti pianificatori in capo all'Agenzia, in particolare indicano obiettivi specifici di raccolta differenziata per le diverse aree omogenee individuate e prevedono monitoraggi periodici di verifica sullo stato di attuazione del Piano con cui vengono disposte variazioni ai flussi annui dei rifiuti (DGR 1660/2016 e DGR 1541/2017).

#### OBIETTIVI DEL PRGR E DELLA LEGGE REGIONALE 16/2015

Prevenzione:

- ✓ riduzione della produzione di rifiuti urbani pro capite e di rifiuti speciali;
- ✓ riduzione della pericolosità dei

rifiuti speciali. Recupero di materia:

- ✓ raggiungimento di almeno il 73% di raccolta differenziata al 2020;
- ✓ incremento della qualità della raccolta differenziata che porti al 2020 al riciclaggio di carta, metalli, plastica, legno, vetro e organico per almeno il 70% in termini di peso rispetto al quantitativo totale delle stesse frazioni presente nel rifiuto urbano;
- ✓ incremento del recupero della frazione organica per la produzione di

compost di qualità. Recupero energetico e smaltimento:

- ✓ autosufficienza per lo smaltimento dei rifiuti urbani e speciali prodotti nell'ambito regionale mediante l'utilizzo ottimale degli impianti esistenti;
- ✓ recupero energetico delle frazioni di rifiuto per cui non è possibile alcun recupero di materia;
- ✓ minimizzazione dello smaltimento a partire dal conferimento in discarica;
- ✓ equa distribuzione territoriale dei carichi ambientali derivanti dalla gestione dei rifiuti.

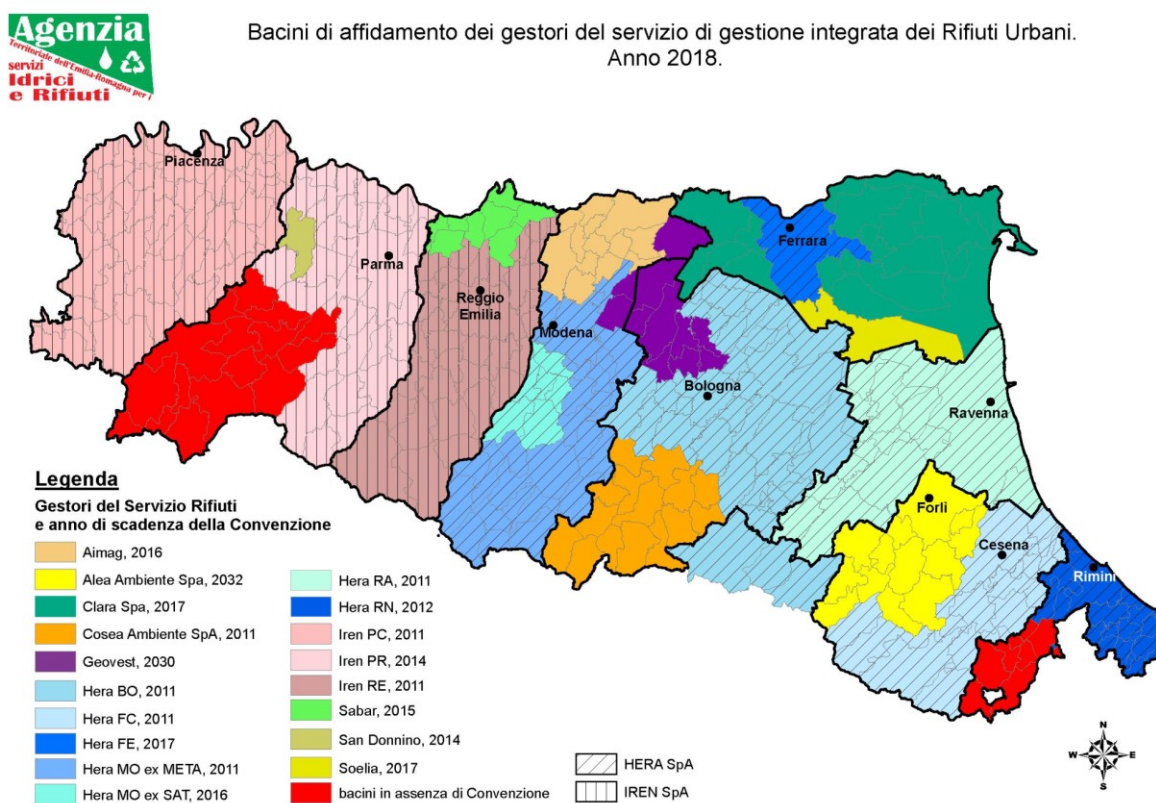
Successivamente all'adozione del PRGR, la LR. 16/2015 del 30 settembre 2015 ha stabilito in particolare i seguenti ulteriori obiettivi minimi al 2020:

- ✓ il raggiungimento di un quantitativo di rifiuto urbano non inviato a riciclaggio inferiore ai 150 kg per abitante;
- ✓ la riduzione della produzione pro capite di rifiuti urbani dal 20 al 25 %, rispetto alla produzione 2011;

- ✓ la raccolta differenziata al 73%;
- ✓ il 70 % di riciclaggio di materia;
- ✓ l'applicazione della tariffazione puntuale a tutti i Comuni.

### Forme di gestione e bacini di affidamento

La cartina che segue riporta per il Servizio Rifiuti le gestioni salvaguardate dalle AATO provinciali ed indica l'anno di scadenza delle attuali concessioni. Come si evince dalle informazioni riportate in legenda, molte gestioni risultano attualmente scadute e i gestori operano in regime di proroga tecnica in attesa del completamento delle procedure di affidamento.



### La programmazione d'ambito

Il Piano d'Ambito dei rifiuti costituisce, in attuazione della pianificazione sovraordinata adottata

secondo i contenuti previsti dall'articolo 199 del Dlgs. 152/2006, lo strumento per il governo delle attività di gestione necessarie per lo svolgimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e prevede il programma degli interventi, il modello gestionale ed organizzativo ed il piano economico finanziario.

Nel caso l'attività di smaltimento e quelle di raccolta e avviamento allo smaltimento siano svolte da soggetti distinti, il Piano d'Ambito dei rifiuti assicura l'integrazione e la regolazione delle gestioni disciplinando i flussi dei rifiuti sulla base di quanto stabilito dalla pianificazione sovraordinata ai fini della determinazione del costo dello smaltimento.

Nel Piano d'Ambito sono indicati in particolare gli obiettivi da raggiungere, la modalità di erogazione dei servizi ed i relativi costi e tempistiche attuative.

Nella tabella che segue si riporta lo stato di attuazione dell'elaborazione dei Piani d'Ambito per provincia.

<b>Provincia</b>	<b>Consiglio locale Atersir</b>	<b>Consiglio d'Ambito Atersir</b>
Piacenza	PdA proposto da CLPC atto n. 02/2015	PdA approvato con CAmb 42/2015
Parma	PdA proposto da CLPR atto n. 01/2015	PdA approvato con CAmb 22/2015
Reggio Emilia	PdA proposto da CLRE atto n. 06/2015	PdA approvato con CAmb 27/2016
Modena	PdA proposto CLMO atto n. 04/2016	PdA approvato con CAmb 50/2016
Bologna	PdA proposto CLBO atto n. 05/2018	PdA approvato con CAmb 40/2018
Area Geovest (Comuni prov. BO)	Proposto dai Consigli Locali di Bologna e Modena	PdA approvato con CAmb 66/2014
Ferrara	PdA proposto CLFE atto n. 09/2017	PdA approvato con CAmb 84/2017
Ravenna	PdA proposto dal CLRA atto n. 04/2015	PdA approvato con CAmb 53/2015
Forlì-Cesena	PdA proposto da CLFC atto n. 06/2014	PdA approvato con CAmb 72/2014, aggiornato con CAmb 65/2016
Rimini	PdA proposto CLRN il 16/7/2018	PdA approvato con CAmb 57/2018

### ***La regolazione tariffaria***

In questi anni di attività di ATERSIR si è riusciti a fare importanti operazioni di manutenzione straordinaria ad un sistema che presentava invero molte problematiche di tenuta, nel mentre si è garantito anche ai comuni la predisposizione e fornitura dei Piani Economico Finanziari di tutte le annualità (dal 2012 fino al 2018), in un sistema di relazioni che risulta ancora oggi molto complesso per la compresenza di un soggetto regolatore che ha i contratti in proroga con i gestori mentre il flusso finanziario è garantito dai comuni che lo rendono disponibile attraverso un istituto, la Tari, avente natura di un tributo e quindi non totalmente compatibile con un quadro di "regolazione" che da un lato prevede la copertura integrale del costo del servizio e, dall'altro ha reintrodotto la TARES prima e la TARI poi, riavvicinando il percorso virtuoso di molti Comuni che erano già negli anni passati a tariffa. Tale contesto contempla un doppio binario di confezionamento del piano economico finanziario, quello del servizio definito dall'Agenzia e quello dei Comuni per la propria parte tributaria.

Aspetto di rilievo nella regolazione tariffaria l'Agenzia lo sta compiendo nell'espletamento delle procedure concorsuali in corso (Parma, Ravenna-Cesena-Piacenza), nelle quali, l'uniformazione dei prezzi unitari applicati e le economie di scala richieste agli offerenti si pone nell'ottica di superare le situazioni gestionali precedenti a livello locale caratterizzate da disomogeneità di rilievo.

Con la collaborazione di tutti, cittadini, comuni e gestori in proroga, il sistema non solo ha tenuto, ma ha garantito un salto qualitativo che può essere rappresentato in molti modi, il più significativo dei quali può essere il livello di raccolta differenziata dei rifiuti urbani che è passato – media regionale – dal 53,9% del 2012 al 64,3% dell'anno 2017.

Nel 2019 63 Comuni saranno a tariffazione puntuale corrispettivo con misurazione puntuale con la proiezione che al 2021 possano essere molti di più e, nell'ottica di garantire un'omogeneità applicativa dell'impalcatura tariffaria, l'Agenzia, in collaborazione con la Regione e l'ANCI ha elaborato un primo schema di regolamento che i Comuni adottano nel momento del passaggio o adeguano se già passati.

Secondo e ancor più fondamentale passaggio, sempre con riferimento alla tariffa corrispettivo, sarà l'elaborazione di un ulteriore schema di regolamento che, staccandosi dall'applicazione della componente della superficie nel calcolo tariffario e, quindi, dalla componente patrimoniale, possa dare maggiore completezza allo strumento della misurazione puntuale del rifiuto residuo realizzando più compiutamente il collegamento tra quanto pagato per l'effettivo rifiuto conferito e il servizio fruito.

Un intervento importante avviato e messo a regime da ATERSIR nell'ambito della regolazione del servizio è quello che ha consentito di regolare la tematica dello smaltimento dei rifiuti e dei rapporti fra i soggetti proprietari degli impianti (termovalorizzatori e discariche) ed i comuni che conferiscono i propri rifiuti indifferenziati a tali impianti, oltre che definire - sulla base di un metodo rigoroso (messo a punto dalla Regione con specifiche delibere di giunta) - le relative tariffe di conferimento consentendo di stipulare legittimi contratti di servizio fra l'Agenzia (in nome e per conto di tutti i comuni della regione) e i proprietari degli impianti.

Il consolidamento dell'attività di regolazione della tematica dello smaltimento ha visto un'applicazione della tariffa al cancello in riduzione costante negli anni a beneficio della tariffa per l'utenza.

Ma non è questo il solo aspetto che necessitava di essere ordinato ed organizzato. Si ricorda ancora, a titolo esemplificativo, quello della corresponsione dell'indennità di disagio ambientale e l'inserimento dei costi per la gestione post operativa delle discariche all'interno dei Piani economico finanziari dei rifiuti con la necessaria e preliminare ricognizione degli impianti.

### **Monitoraggio degli investimenti nel Servizio**

ATERSIR svolge attività di monitoraggio e controllo su un servizio capillare ma ad utenza diffusa e non completamente ed univocamente individuata (gli utenti dei contenitori stradali e, ancor più, quelli del servizio di lavaggio e spazzamento delle strade); il controllo e monitoraggio quali-quantitativo ne risulta in conseguenza più complesso rispetto a servizi a rete basati su reti tecnologiche ed utenze identificate. Per un controllo sistematico, oltre alla difficoltà fisiologica evidenziata, si consideri la ridotta disponibilità di risorse umane dell'Agenzia ed il suo carattere di soggetto di livello regionale.

Nel quadro qui descritto l'Agenzia si adopera per:

- recepire tutte le segnalazioni avanzate dai territori (amministrazioni e cittadini), e quindi lavorando a valle nel rapporto col gestore per risolvere le criticità, ovvero, in caso di inadempienze contrattuali accertabili, agendo con i provvedimenti amministrativi disponibili (penali contrattuali, recentemente assegnate dall'Agenzia);
- realizzare una specifica fase di controllo delle attuali gestioni volta a conoscere al migliore livello possibile lo stato di qualità e di rispondenza contrattuale di un servizio che, invero, si è molto evoluto e modificato rispetto alle specifiche contenute nelle vecchie convenzioni, mediante un progetto collaborativo strutturato con i comuni;
- controllare in futuro mediante adeguati strumenti di conoscenza in remoto, a tecnologia evoluta, previsti e da prevedere all'interno dei disciplinari tecnici in corso di predisposizione per gli affidamenti prossimi.

#### *2.1.3 Parametri economici essenziali utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente*

La formulazione degli strumenti di programmazione strategica e operativa di ATERSIR avviene nel contesto economico, finanziario e normativo evidenziato nel precedente paragrafo.

Per ATERSIR non sono calcolabili i consueti indicatori finanziari e i parametri di deficit strutturale applicabili invece al settore degli enti locali.

## 2.2 QUADRO DELLE CONDIZIONI INTERNE DELL'ENTE

### 2.2.1 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali – Indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

L'Agenzia detiene una partecipazione nella società **LEPIDA S.p.a** n. 1 azione del valore nominale di 1.000 euro, pari allo 0,0016% del Capitale Sociale. E' una società regionale totalmente pubblica, costituita in attuazione dell'art. 10 della L.R. n. 11/2004 per la realizzazione e l'erogazione dei servizi ICT della rete regionale. Supporta l'Agenzia per i servizi relativi ai sistemi informativi e i servizi di rete.

In data 16 marzo 2018 è stata approvata la L.R. 1/2018 che prevede, tra l'altro, al fine di costituire un polo aggregatore dello sviluppo delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione regionale, la fusione per incorporazione di CUP 2000 s.c.p.a. in Lepida s.p.a.. Il percorso è in atto e la fusione avrà efficacia dal 1/1/2019.

In questa sede vengono riportati di seguito i dati sulla situazione economico-patrimoniale e finanziaria della società:

<b>LEPIDA s.p.a.</b>				
<b>Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione</b>	Promozione della pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida			
<i>Tipologia società</i>	Totalmente pubblica Soci: Regione Emilia-Romagna; Tutte le Province della Regione Emilia-Romagna; Tutti i Comuni, circa metà delle Unioni di Comuni e Comunità Montane della Regione Emilia-Romagna; Alma Mater Studiorum Università di Bologna, Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia, Università degli Studi di Ferrara; Tutti i Consorzi di Bonifica presenti nella Regione Emilia-Romagna Tutte le Aziende Sanitarie e Ospedaliere della Regione Emilia-Romagna			
	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
<i>Capitale sociale</i>	€ 60.713.000	€ 60.713.000	€ 65.526.000	€ 65.526.000
<i>Patrimonio netto al 31 dicembre</i>	€ 62.063.580	€ 62.248.499	€ 67.490.699	€ 67.801.850
<i>Risultato prima delle imposte</i>	€ 740.140	€ 387.707	€ 624.763	€ 560.173
<i>Utile netto</i>	€ 339.909	€ 184.920	€ 457.200	€ 309.150

Di seguito vengono evidenziati gli obiettivi di servizio e gestionali inerenti alla società partecipata.

Gli obiettivi sono stati agganciati agli obiettivi strategici, alle missioni e ai programmi dell'Ente, proprio per dare evidenza allo stretto legame che intercorre fra le attività e gli obiettivi della partecipata.

<b>LEPIDA s.p.a.</b>			
<b>Rif. Obiettivo strategico</b>	<b>Missione</b>	<b>Programma</b>	<b>Obiettivo operativo</b>
COMUNICAZIONE e MASSIMA TRASPARENZA	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	SISTEMI INFORMATIVI	Supporto all'Agenzia per la creazione delle condizioni per il pieno e corretto utilizzo del sistema informativo e la cura dei servizi di rete.

### *2.2.2 Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica*

Il costo di funzionamento dell'Agenzia è posto, ai sensi dell'art. 4 comma 7 della LR 23/2011, a carico delle tariffe del servizio idrico e delle tariffe del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

ATERSIR è ente di regolazione con funzioni previste per legge: secondo quanto previsto dalla LR 23/2011 l'Agenzia è stata istituita dal 1 gennaio 2012 e dalla data medesima è subentrata in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi delle sopresse forme di cooperazione di cui all'art 30 della LR 10/2008, ivi compresi i risultati della liquidazione delle medesime forme di cooperazione di cui alla determinazione n. 8649/2012 del soggetto incaricato. Nella parte entrata del bilancio sono preventivati per ogni annualità proventi per € 3.901.961,22 da canoni di funzionamento ai sensi della deliberazione G. RER del 6 febbraio 2012, n. 117 modificata con delibera n. 934 del 9.7.2012 che fissa il limite di costo a carico delle tariffe dei servizi pubblici per il funzionamento di ATERSIR.

Per quanto concerne le risorse derivanti dall'applicazione della Legge Regionale 21.12.2012 n. 19 e s.m.i. che, all'art. 34, costituisce presso ATERSIR un fondo straordinario, nell'ambito dei costi comuni del Servizio di gestione dei rifiuti, di solidarietà per i danni economici e finanziari causati dagli eventi sismici del maggio 2012 (mancato gettito dei rifiuti urbani a causa dello stato di emergenza), sono stati previsti ulteriori 2 milioni di euro per il 2019 e successivi.

L'art. 4, comma 2 della Legge Regionale n.16 del 5.10.2015, costituisce presso Atersir altresì il Fondo d'ambito di incentivazione alla prevenzione e riduzione dei rifiuti non inviati a riciclaggio, alimentato da una quota compresa tra i costi comuni del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e, a decorrere dall'anno 2016, dal contributo derivante dalla quota parte del tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi, nonché dagli eventuali contributi pubblici specificatamente finalizzati. Il Fondo è attivato e gestito da Atersir con propri atti amministrativi. Agli incentivi possono accedere i comuni previa valutazione da parte di Atersir dell'integrale copertura dei costi del servizio, ai sensi del Regolamento approvato con deliberazione Camb/2017/7 modificata con delibera Camb /2017/28. Le quote trasferite dai gestori (in via residuale dai Comuni) sono comprese tra i costi comuni del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e pertanto sono coperti dai proventi della TARI. Per ciascuna annualità del triennio sono stati stanziati 10,528 milioni di euro, di cui 5 provenienti dalla Regione. Sono inoltre previsti i trasferimenti per la copertura del costo dei canoni di concessione a derivare, nella misura di circa 1 milione di euro dai gestori del SII (in misura residuale dai Comuni), da versare alla Regione Emilia Romagna (le concessioni sono intestate all'Agenzia).

Da ultimo nel triennio sono state stanziare le risorse derivanti dall'Accordo di Programma per la realizzazione di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato, sottoscritto il 26 luglio 2018 con il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare e la Regione Emilia-Romagna



e registrato dalla Corte dei Conti in data 8 ottobre 2018 al n. 1-2682. Significativo l'impegno in termini di risorse che andranno a beneficio del territorio: si tratta di 20 milioni di euro a valere sul Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2014-2020, di cui 10 mln destinati a finanziare 65 interventi di riduzione delle perdite di rete, in cofinanziamento al 50% sulla tariffa, e 10 mln per opere di adeguamento dei trattamenti di potabilizzazione dal cromo esavalente, per un valore complessivo di 30 milioni di euro. Nel bilancio 2019-2021 sono stati iscritti i 20 mln di euro che lo Stato erogherà direttamente ad Atersir provenienti dal FSC e parimenti, in parte spesa è stato previsto un analogo stanziamento, suddiviso nel triennio sulla base dei cronoprogrammi dei singoli interventi.

Analogamente al Fondo terremoto, al Fondo incentivazione rifiuti e alle Concessioni di derivazione, anche i fondi FSC non avranno impatto sugli equilibri di bilancio.

### **Profili e contenuti principali della programmazione strategica**

Ai sensi del principio contabile applicato sulla programmazione nella sezione strategica va effettuato l'approfondimento dei seguenti profili e la definizione dei seguenti principali contenuti della programmazione strategica e dei relativi indirizzi generali con riferimento al periodo di riferimento:

- a. gli **investimenti** e la **realizzazione delle opere pubbliche** con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS: ATERSIR effettua spese di investimento limitati agli acquisti di beni mobili (arredi, hardware, ecc.) finanziati con entrate correnti;
- b. i **programmi ed i progetti di investimento in corso** di esecuzione e non ancora conclusi: non esistono progetti di investimento pluriennale;
- c. i **tributi e le tariffe** dei servizi pubblici: ATERSIR non ha potestà tributaria. Per legge determina le tariffe del servizio idrico; per il servizio rifiuti approva i PEF.

In generale sulle tariffe dei servizi regolati:

- per il Servizio Gestione Rifiuti, ai sensi della L.R. 23/2011, ATERSIR approva il piano economico finanziario del servizio e, nel caso di tariffa corrispettivo, anche le relative articolazioni tariffarie;
  - per il Servizio Idrico Integrato il nuovo sistema regolatorio a partire dall'entrata in vigore della L.R. 23/2011 di riforma delle A.A.T.O. nell'Emilia Romagna e dall'operatività dell'AEEGSI (ora ARERA) quale regolatore del settore a livello nazionale (D.L. 201/2011 art.21 e DPCM 20/07/2012), ATERSIR procede agli aggiornamenti tariffari nel rispetto delle metodologie approvate dall'Autorità nazionale;
- d. la **spesa corrente** con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio; la spesa è esplicitata nelle tabelle in calce al paragrafo;
  - e. l'analisi delle **necessità finanziarie** e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni è esplicitata nella Sezione Operativa (SeO);
  - f. la **gestione del patrimonio**: ATERSIR non possiede beni immobili ma solo beni mobili (n. 4 automobili; arredi, computer etc.). Utilizza tre sedi in affitto: la sede centrale di Bologna, la sede di Piacenza, per il presidio dell'Area Emilia Nord e quella di Forlì, per il presidio dell'Area della Romagna. L'Ente ha provveduto ad aggiornare gli inventari dei beni registrando gli acquisti, le dismissioni dei beni fuori uso e le alienazioni effettuate;
  - g. il reperimento e l'impiego di **risorse straordinarie** e in conto capitale: ATERSIR non ha programmi di investimento in beni immobili e pertanto non è necessario il reperimento di risorse straordinarie e in conto capitale.
  - h. l'**indebitamento** con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato: ATERSIR per le motivazioni espresse sopra non ha mai acceso mutui e non è mai ricorso all'indebitamento.

<b>ENTRATA 2019</b>		<b>Competenza</b>	<b>Cassa</b>
Titolo 0	Avanzo di amministrazione		
Titolo II	Trasferimenti Correnti	17.450.761,22	27.739.713,06
Titolo III	Entrate extra tributarie	9.200,00	19.581,73
Titolo IV	Entrate in c/capitale	9.728.650,00	9.728.650,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.006.000,00	1.297.884,31
<b>Totale</b>		<b>28.194.611,22</b>	<b>38.785.829,10</b>

<b>SPESA 2019</b>		<b>Competenza</b>	<b>Cassa</b>
Titolo I	Spese Correnti	17.449.961,22	29.906.129,85
Titolo II	Spese in c/capitale	9.738.650,00	9.896.360,00
Titolo VII	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.006.000,00	1.271.674,60
<b>Totale</b>		<b>28.194.611,22</b>	<b>41.074.164,45</b>

<b>ENTRATA 2020</b>		<b>Competenza</b>
Titolo 0	Avanzo di amministrazione	
Titolo II	Trasferimenti Correnti	17.450.761,22
Titolo III	Entrate extra tributarie	9.200,00
Titolo IV	Entrate in c/capitale	7.080.900,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.006.000,00
<b>Totale</b>		<b>25.546.861,22</b>

<b>SPESA 2020</b>		<b>Competenza</b>
Titolo I	Spese Correnti	17.449.961,22
Titolo II	Spese in c/capitale	7.090.900,00
Titolo VII	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.006.000,00
<b>Totale</b>		<b>25.546.861,22</b>

<b>ENTRATA 2021</b>		<b>Competenza</b>
Titolo 0	Avanzo di amministrazione	
Titolo II	Trasferimenti Correnti	17.450.761,22
Titolo III	Entrate extra tributarie	9.200,00
Titolo IV	Entrate in c/capitale	3.190.450,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.006.000,00
<b>Totale</b>		<b>21.656.411,22</b>

<b>SPESA 2021</b>		<b>Competenza</b>
Titolo I	Spese Correnti	17.449.961,22
Titolo II	Spese in c/capitale	3.200.450,00
Titolo VII	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.006.000,00
<b>Totale</b>		<b>21.656.411,22</b>

TABELLA VERIFICA EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE	
Avanzo di amministrazione	
Trasferimenti correnti Entrate titoli II+III	17.459.961,22
Spese correnti	17.449.961,22
<b>EQUILIBRIO CORRENTE</b>	<b>10.000,00</b>

TABELLA VERIFICA EQUILIBRI DI PARTE C/CAPITALE	
Entrate in c/capitale	9.728.650,00
Indebitamento	0,00
Spese in c/capitale	9.738.650,00
<b>EQUILIBRIO CORRENTE</b>	<b>-10.000,00</b>

### 2.2.3 Organizzazione, disponibilità e gestione delle risorse umane

Il modello organizzativo vigente approvato dal Consiglio d'Ambito nel 2015 prevede una struttura tecnico-operativa sotto la responsabilità del Direttore suddivisa in tre distinte Aree organizzative, a loro volta articolate in Servizi ed Uffici:

- Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione
- Area Servizio Idrico Integrato
- Area Servizio Gestione Rifiuti Urbani

Il Direttore ha in **Staff** un Servizio a cui sono assegnate le seguenti funzioni: implementazione e tenuta del protocollo Generale e dell'Archivio, segreteria organi, segreteria direzionale, supporto alla comunicazione istituzionale e supporto all'*office automation* della struttura.

Di seguito si riporta una sintesi delle principali funzioni delle Aree, ciascuna delle quali diretta da un "Responsabile di Area" con qualifica dirigenziale:

**Area «Amministrazione e Supporto alla Regolazione» (ASR)**, con funzioni di amministrazione interna (bilancio, risorse umane, contratti, sistema informatico, acquisti ed economato) e supporto in materia di anticorruzione e trasparenza dell'Agenzia, gestione degli affari legali, dei rapporti con utenti e delle procedure di affidamento dei servizi (aspetti contrattuali, giuridici ed economici), oltre che di supporto alla regolazione economico-finanziaria dei servizi. L'Area, in particolare, opera in stretto contatto con le Aree tecniche nella valutazione della sostenibilità economico-finanziaria delle gestioni e nella stesura dei documenti di gara e/o di affidamento del servizio (regolamenti, contratti di servizio, bandi).

**Area «Servizio Idrico Integrato» (SII)**, con funzioni di pianificazione d'ambito tecnico-economica (pianificazione del servizio e degli investimenti e programmazione economico-finanziaria), regolazione e controllo delle gestioni in essere, con particolare riferimento all'attuazione degli investimenti previsti, predisposizione della documentazione tecnico-economica finalizzata agli affidamenti e gestione degli stessi.

**Area «Servizio di gestione rifiuti urbani» (SGR)**, con funzioni di pianificazione d'ambito tecnico-economica (pianificazione del servizio e degli investimenti e programmazione economico-finanziaria), regolazione e controllo delle gestioni in essere, predisposizione della documentazione tecnico-economica finalizzata agli affidamenti e gestione degli stessi.

Con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 60 del 10 novembre 2015, l'Agenzia ha ridefinito la dotazione organica in 55 unità, in relazione alle rilevanti funzioni attribuite dal D.Lgs. 3/4/2006 n. 152/2006 come novellato dal D.L. 12/9/2014 n. 133 convertito con legge 164/2014 e dalla legge

regionale 5 ottobre 2015 n. 16.

Nel corso del 2017 è stato avviato un confronto con la Regione per definire i limiti di capacità assunzionale e di spesa di personale di Agenzia, conclusosi nel mese di dicembre. Con nota registrata al PG.AT/2017/8341 del 27/12/2017 la Regione Emilia Romagna ha fornito all'Agenzia l'indicazione di poter procedere alle assunzioni nei limiti della spesa dotazionale di cui alla DGR 934/2012.

Conseguentemente con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 49 del 28 giugno, in sede di approvazione del Piano triennale 2018-2020 di fabbisogno del personale, l'Agenzia ha contestualmente ridefinito in riduzione l'assetto dotazionale come indicato nella seguente tabella, che riporta altresì il confronto con la situazione del personale in servizio al 31/12/2017.

<b>PERSONALE</b>		<b>Dotazione organica</b>	<b>Personale in servizio 31.12.2017</b>
		<b>(CAmb/49/2018)</b>	
Categoria B	n°	1	-
Categoria C	n°	10	5
Categoria D	n°	27	24 + 2 T.D.
Dirigenti a tempo indeterminato	n°	4	3 (*)
Dirigenti a tempo determinato	n°	-	1 (Direttore)
Unità in comando	n°	-	1
<b>Totale personale dipendente</b>	<b>n°</b>	<b>42</b>	<b>36 (*)</b>
<i>(*) 1 unità in aspettativa S.A.</i>			

E' in corso una progressiva copertura della dotazione organica sulla base dei fabbisogni definiti con delibera Camb 49/2018, fermo restando la necessità espressa dell'Agenzia nel precedente atto deliberativo citato (Camb 60/2015) di tendere ad un aumento dotazionale in grado di far fronte al complesso di attività istituzionali dell'Ente nonché ai compiti aggiuntivi assegnati da disposizioni successivamente intervenute. Per il triennio 2019-2021 si rinvia al piano dei fabbisogni allegato al presente documento.

#### *2.2.4 Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica*

L'attività gestionale di ATERSIR si esplica entro i limiti di spesa stabiliti dalle disposizioni vigenti, nei seguenti ambiti:

- Personale;

l'Agenzia è tenuta al rispetto degli ordinari limiti assunzionali previsti per gli enti non soggetti al patto di stabilità. Decorso il quinquennio di prima attivazione è stato avviato un confronto con la Regione per definire i limiti di capacità assunzionale e di spesa di personale di Agenzia, conclusosi nel mese di dicembre 2017. Con nota registrata al PG.AT/2017/8341 del 27/12/2017 la Regione Emilia Romagna ha fornito all'Agenzia l'indicazione di poter procedere alle assunzioni nei limiti della spesa dotazionale di cui alla DGR 934/2012 (€ 2.459.190).

- Studi e incarichi di consulenza;

ai sensi dell'art. 6, comma 7 del D.L. 78 del 31/5/2010 (conv. L. 122/2010) la spesa annua non può essere superiore al 12% di quella sostenuta nell'anno 2009, parametro non applicabile perché l'ente è stato istituito nel 2012.

Inoltre il D.L. 66/2014 (conv. L. 89/2014) prevede un vincolo di spesa non superiore al 4,2% della spesa di personale così come certificata dal conto annuale del 2012. Per il calcolo di detto limite, si è considerato quanto segue:

- ✓ l'operatività diretta in relazione al pagamento degli stipendi decorre da settembre 2012;
- ✓ dal 1 gennaio al 30 agosto di quell'anno il costo del personale è stato sostenuto direttamente dagli enti di provenienza del personale poi trasferito;

in conseguenza di quanto sopra e della peculiarità dell'ente rispetto ad altri stabilmente operativi nel 2012 (i Comuni), ai fini della determinazione del costo complessivo del personale del 2012 si è preso a riferimento il conto annuale dell'ultimo quadrimestre e il costo è stato annualizzato. Di qui un tetto pari a € 75.000,00.

- Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- Spese per sponsorizzazione;
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggi di auto;
- Acquisto di mobili, arredi e immobili;
- Leasing;
- Consulenze informatiche.

ai sensi dell'art. 6 del D.L. 78 del 31/5/2010:

- ✓ comma 8: la spesa annua per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza non può essere superiore al 20 per cento di quella sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità, parametro anche in questo caso non applicabile per ATERSIR che nel 2009 non esisteva. Non sussistendo un parametro finanziario si ritiene che il limite possa consistere nella spesa strettamente necessaria dell'anno in cui si verifica l'assoluta necessità in conformità al parere espresso dalla Corte dei Conti – sez. reg. controllo Lombardia (n. 227/2011/PAR del 12/04/2011);
- ✓ comma 9, spese per sponsorizzazione: sono vietate;
- ✓ comma 12: la spesa per missioni anche all'estero non può essere superiore al 50% di quella sostenuta nel 2009; vale quanto riportato ai punti precedenti.
- ✓ comma 13: la spesa per attività di formazione non può essere superiore al 50% di quella sostenuta nell'anno 2009. Si ritiene che il limite possa essere fissato nell'importo dell'1% delle spese di personale, ai sensi dell'art. 49-ter, comma 12 del nuovo CCNL funzioni locali sottoscritto il 21/5/2018;
- ✓ comma 14 (D.L. 11 del 2013 etc.) il limite attuale delle spese per acquisto, manutenzione, noleggio di auto è costituito dal 50% delle spese sostenute nel 2013. Si ritiene che detto limite non sia stato oggettivamente applicabile ad ATERSIR in quanto ente di nuova costituzione anche con funzioni di controllo, assimilabili alle funzioni di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, esonerate dal rispetto del limite ai sensi dell'art. 5 comma 2 dl 95/2012. Si prevedono nel triennio 2019÷2021 comunque esclusivamente spese di manutenzione del parco auto esistente.

Tutti i limiti di cui all'art. 1 commi 138, 146 e 147 della l. 24 dicembre 2012 n. 228 sono rispettati.

ATERSIR è da considerare sottoposta a tutte le norme che stabiliscono limiti di spesa per le amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 e a quelle di cui al comma 3, dell'art. 1, della Legge 196/2009.

### 2.3 INDIRIZZI E OBIETTIVI STRATEGICI

L'Agenzia si muove fondamentalmente lungo tre grandi linee programmatiche, che attengono agli ambiti di intervento istituzionale dell'ente. Tali indirizzi vengono declinati in obiettivi strategici a livello di Missione, come evidenziato nella tabella che segue.

L'attività di Atersir è rappresentabile attraverso le missioni principali nel bilancio 'armonizzato' di seguito indicate:

- Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione",
- Missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente".

PROGRAMMA DI MANDATO	INDIRIZZI STRATEGICI	OBIETTIVI STRATEGICI
<b>Missione 1</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Consolidamento dell'Agenzia</b> quale soggetto affidabile, autorevole, utile per l'implementazione delle politiche ambientali, coniugate con quelle di sostenibilità tariffaria: <b>potenziamento strutturale e posizionamento esterno</b>	<b>Trasparenza, Comunicazione, Informazione sulle attività e sui servizi:</b> svolgimento dell'attività istituzionale nel rispetto del principio di totale accessibilità delle informazioni al servizio dei cittadini e degli stakeholder, potenziamento delle attività di supporto agli organi e della struttura tecnico-operativa
<b>Missione 9</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Mettere in sicurezza/legittimità gli affidamenti dei servizi</b>	<b>Affidamento delle gestioni scadute SII e SGR:</b> avvio delle procedure di affidamento a conclusione delle pianificazioni di ambito
<b>Missione 9</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Potenziamento attività di <b>regolazione e controllo</b> sulle gestioni dei servizi regolati	<b>Regolazione e controllo dei servizi affidati:</b> attività di monitoraggio e controllo del rispetto degli adempimenti contrattuali da parte dei soggetti gestori, verifica delle conformità delle gestioni in essere, verifica della sostenibilità economico-finanziaria

L'articolazione della spesa per il triennio considerato per le Missioni strategiche individuate per l'ente è rappresentata nella tabella che segue.

<b>SPESE PER MISSIONI</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>MISSIONE 1</b>	<i>Previsioni di competenza</i>	2.124.361,22	2.185.853,22	2.188.056,84
<b>MISSIONE 9</b>	<i>Previsioni di competenza</i>	24.930.250,00	22.221.008,00	18.328.354,38
<b>TOTALE</b>		<b>27.054.611,22</b>	<b>24.406.861,22</b>	<b>20.516.411,22</b>

Nel triennio 2019-2021 la Missione 9 include la previsione di 20 milioni di euro derivanti dall'Accordo di Programma con il Ministero dell'Ambiente e la Regione Emilia-Romagna nell'ambito dei fondi FSC 2014-2020 per la realizzazione di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato.



### 3. SEZIONE OPERATIVA (SEO)

La Sezione Operativa ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica.

Il contenuto è predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica e costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione Operativa deve rispondere ai seguenti obiettivi:

- a) definire, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni;
- b) orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- c) costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

#### 3.1 PROGRAMMI E OBIETTIVI OPERATIVI ANNUALI E TRIENNALI

##### 3.1.1 Linee programmatiche di mandato

Si assume convenzionalmente come coincidente con un "mandato" il triennio del bilancio pluriennale 2019–2021 e pertanto in questo paragrafo si farà riferimento alla programmazione delle attività di tale periodo.

Con il sesto anno di funzionamento dell'Agenzia, si va quasi completando il complesso quadro normativo (di livello nazionale e regionale), pianificatorio (piani settoriali regionali in materia di rifiuti ed acque) ed istituzionale, indispensabile per accompagnare verso lo svolgimento diffuso e quindi il completamento di tutte le procedure di affidamento dei servizi pubblici locali ambientali; facciamo riferimento ad affidamenti che siano **di ambito, legittimi, condivisi, coerenti con le ultime norme e con i piani**, e per tutte quelle gestioni affidate in precedenza mediante salvaguardia e scadute ormai da qualche anno (per la maggior parte di esse dal 2011). Piena la consapevolezza a tutti i livelli che il periodo di proroga si sta protrahendo oltre il limite ragionevole, ma anche che in quelle situazioni in cui il contesto ha determinato le condizioni, gli affidamenti sono stati avviati e completati, o comunque le procedure di affidamento mediante gara avviate, salvo ricorsi e giudizi di vario livello.

I percorsi degli **affidamenti già conclusi** sono emblematici sotto questo profilo.

E' stato completato da Atersir nell'aprile 2016 l'affidamento del Servizio Gestione Rifiuti in un ambito sovraprovinciale di comuni fra Bologna e Modena, con la formula dell'affidamento mediante gara a doppio oggetto per la ricerca del socio privato per una società pubblica preesistente che aveva avviato il suo percorso di modifica soggettiva da lunghi anni. Nel 2017 sono stati completati l'affidamento in house del servizio gestione rifiuti in 13 comuni del territorio della provincia di Forlì-Cesena alla società Alea SpA e l'affidamento in house del servizio gestione rifiuti nel bacino corrispondente al territorio del Comune di Argenta alla società Soelia SpA. Le procedure di gara per l'affidamento in concessione del SGR nei bacini territoriali di Parma e Piacenza bandite nel 2018 sono state sospese a seguito di sentenza del TAR. E' in corso la procedura di gara per l'affidamento in concessione del SGR nel bacino territoriale di Ravenna-Cesena ed è stato completato l'affidamento in house del Servizio Gestione Rifiuti alla società San Donnino multiservizi Srl per il territorio del Comune di Fidenza.

Per quanto riguarda il Servizio Idrico Integrato sono stati ritirati in sede di autotutela i bandi di gara per la procedura ristretta per l'affidamento in concessione del servizio nei bacini provinciali di Piacenza e Rimini approvati ad aprile 2016. La predisposizione della nuova documentazione di gara

per tali affidamenti è in corso di approvazione. Risulta inoltre in fase istruttoria la preparazione dei documenti per l'affidamento del SII secondo il modello PPPI per il territorio di Reggio Emilia.

Analizzando più in generale l'attività di questo ennesimo anno di proroga delle gestioni in buona parte dei bacini – ad esclusione degli affidamenti sopra citati – si deve tuttavia concludere che il periodo trascorso, compreso il 2018, è stato caratterizzato ancora da un eccessivo dinamismo normativo e di contesto, nei settori di competenza da parte dei soggetti istituzionali coinvolti (legislatore nazionale, regionale e Autorità di settore).

Nel 2019 e successivi, oltre alle gare per gli affidamenti, sarà prioritario per l'Agenzia sviluppare un sistema stabile, formalizzato ed organizzato di controllo sui gestori sia in proroga sia affidatari.

Sul fronte delle **attività rivolte allo sviluppo e consolidamento dell'Agenzia**, sono da ritenersi prioritarie le attività rivolte:

- all'aggiornamento/implementazione dei regolamenti necessari per il funzionamento dell'ente, tra cui il regolamento sugli incentivi tecnici ex art. 113 del D.Lgs. 50/2016;
- al piano di sviluppo delle risorse umane, nel rispetto dei vincoli vigenti;
- al consolidamento della trasparenza e al reporting comunicativo ed innovativo delle attività per migliorare il posizionamento strategico dell'ente, con particolare riguardo ai servizi regolati, in modo da tenere il punto come protagonista nella descrizione di standard e performance, di costi e tariffe, ovvero di oggetti che, pur con difficoltà, sono il frutto diretto di attività svolte anche da Atersir, oltre che naturalmente dai gestori.
- al consolidamento degli strumenti programmatori strategici, operativi ed esecutivi, elaborati in funzione del reporting e della valutazione della performance (applicazione dello SMIVAP).

### **3.1.2 Ripartizione delle linee programmatiche fra le Aree organizzative**

Le linee programmatiche suddivise per Area organizzativa, inclusa la Direzione, sono rappresentate nei prospetti che seguono.

Rispetto a quanto rappresentato nel DUP approvato a luglio, ad esito di un'attività di riesame e valutazione ad opera dell'ufficio di Direzione, sono stati meglio puntualizzati gli obiettivi operativi per il triennio considerato.

Missione 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	AREA ORGANIZZATIVA	PROGRAMMA TRIENNALE
	DIREZIONE	2019 - 2021
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
1. AFFIDAMENTO GESTIONI SCADUTE	1.1 AFFIDAMENTO GESTIONI SGR E SII	REGOLAMENTAZIONE DEL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE NEL RISPETTO DI NORME, DIRETTIVE E BUONE PRATICHE
		EFFICIENTAMENTO NELL'ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI DELL'AGENZIA
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
2. REGOLAZIONE e CONTROLLO DEI SERVIZI AFFIDATI	2.1. REGOLAZIONE DELLA GESTIONE DEI SERVIZI	SVILUPPO ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIE DELLE GESTIONI. NUOVE RELAZIONI E RAPPORTI CON UNIVERSITA' SU QUESTI ASPETTI
	2.2. CONTROLLO SULLA GESTIONE DEI SERVIZI	PROGETTAZIONE, PROGRAMMAZIONE E PRIMA ATTUAZIONE DI UN SISTEMA STABILE, FORMALIZZATO E ORGANIZZATO PER IL CONTROLLO DEL CONTRATTO E DELLE GESTIONI (IN PROROGA E/O AFFIDATE DA ATERSIR)
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
3. TRASPARENZA, COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE SULLE ATTIVITA' E SUI SERVIZI	3.1 SUPPORTO AGLI ORGANI ISTITUZIONALI	PROCEDIMENTI, FLUSSI PROCEDIMENTALI, ASPETTI TECNOLOGICI COLLEGATI
		SUPPORTO DIREZIONALE NELLA ELABORAZIONE DEL DUP E NEL CONSOLIDAMENTO DEL PEG IN FUNZIONE DEL REPORTING E VALUTAZIONE PERFORMANCE
	3.2 GESTIONE RISORSE UMANE	ATTUAZIONE E SUPPORTO DIREZIONALE NELLA STRATEGIA DELL'ENTE SULLE RISORSE UMANE
		MICROORGANIZZAZIONE AREE CON PARTICOLARE RIFERIMENTO A GESTIONE GARE E CONTRATTI E PER GLI ASPETTI TARIFFARI (SPECIFICO PER AREA SII)
	3.3 COMUNICAZIONE	REPORTING COMUNICATIVO ED INNOVATIVO DELLE ATTIVITA' DELL'AGENZIA
		ATTUAZIONE MISURE IN MATERIA DI TRASPARENZA E PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE, PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI
	3.4 SISTEMI INFORMATIVI	SISTEMA INFORMATIVO DI CARATTERE 'REGOLATORIO' SULLA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO. ASPETTI DI CONTENUTO E TECNOLOGICI
		SISTEMA INFORMATIVO GESTIONE RIFIUTI, ASPETTI DI CONTENUTO E TECNOLOGICI

Missione 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	AREA ORGANIZZATIVA	PROGRAMMA TRIENNALE
	AMMINISTRAZIONE E SUPPORTO ALLA REGOLAZIONE	2019 - 2021
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
1. AFFIDAMENTO GESTIONI SCADUTE	1.1 AFFIDAMENTO GESTIONI SGR E SII	REGOLAMENTAZIONE DEL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE NEL RISPETTO DI NORME, DIRETTIVE E BUONE PRATICHE
		EFFICIENTAMENTO NELL'ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI DELL'AGENZIA
		SUPPORTO GIURIDICO ED ECONOMICO ALLE AREE SGR E SII PER AFFIDAMENTI DEI SERVIZI
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
2. REGOLAZIONE e CONTROLLO DEI SERVIZI AFFIDATI	2.1. REGOLAZIONE DELLA GESTIONE DEI SERVIZI	SUPPORTO GIURIDICO ED ECONOMICO ALLE AREE SGR E SII PER PROGETTAZIONE, PROGRAMMAZIONE E PRIMA ATTUAZIONE DI UN SISTEMA STABILE, FORMALIZZATO ED ORGANIZZATO PER IL CONTROLLO DEL CONTRATTO E DELLE GESTIONI (IN PROROGA E/O AFFIDATE DA ATERSIR)
	2.2. CONTROLLO SULLA GESTIONE DEI SERVIZI	GESTIONE CONTABILE E ATTIVITA' DI CONTROLLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE DELLA RENDICONTAZIONE DEI CONTRIBUTI FSC PER INTERVENTI ACCORDO DI PROGRAMMA SETTORE IDRICO
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
3. TRASPARENZA, COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE SULLE ATTIVITA' E SUI SERVIZI	3.1 SUPPORTO AGLI ORGANI ISTITUZIONALI	PROCEDIMENTI, FLUSSI PROCEDIMENTALI, ASPETTI TECNOLOGICI COLLEGATI
		ELABORAZIONE DEL DUP E CONSOLIDAMENTO DEL PEG IN FUNZIONE DEL REPORTING E VALUTAZIONE PERFORMANCE
	3.2 GESTIONE RISORSE UMANE	ATTUAZIONE E SUPPORTO NELLA STRATEGIA DELL'ENTE SULLE RISORSE UMANE
		MICROORGANIZZAZIONE AREE CON PARTICOLARE RIFERIMENTO A GESTIONE GARE E CONTRATTI
	3.3 COMUNICAZIONE	REPORTING COMUNICATIVO ED INNOVATIVO DELLE ATTIVITA' DI COMPETENZA
		ATTUAZIONE MISURE IN MATERIA DI TRASPARENZA E PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE, PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI
	3.4 SISTEMI INFORMATIVI	IMPLEMENTAZIONE APPLICATIVI PER GESTIONE CONTABILE BILANCIO E PER ALIMENTAZIONE SI.GE.CO (CONTRIBUTI FSC)

<b>MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>SPESE</b>	<b>PREVISIONI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo 1	Spese correnti	Previsioni di competenza	2.114.361,22	2.175.853,22	2.178.056,84
Titolo 2	Spese in c/capitale	Previsioni di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 1</b>		Previsioni di competenza	<b>2.124.361,22</b>	<b>2.185.853,22</b>	<b>2.188.056,84</b>

<b>Risorse umane assegnate all'Area Direzione (alla data del 30/06/2018)</b>	
<b>Categoria</b>	<b>Numero</b>
Dirigente	1
D	1 (in comando)
C	0
B	1
A	0
<b>Totale</b>	<b>3</b>

<b>Risorse umane assegnate all'Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione (alla data del 30/06/2018)</b>	
<b>Categoria</b>	<b>Numero</b>
Dirigente	1 (aspettativa art. 110 TUEL) + 1 (comando in entrata)
D	6 + 1 t. det.
C	1
B	0
A	0
<b>Totale</b>	<b>10</b>

Missione 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	AREA ORGANIZZATIVA	PROGRAMMA TRIENNALE
	AREA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2019 - 2021
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
1. AFFIDAMENTO GESTIONI SCADUTE	1.1 AFFIDAMENTO GESTIONI SII	GARA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO IN PROVINCIA DI RIMINI
		GARA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO IN PROVINCIA DI REGGIO EMILIA
		GARA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO IN PROVINCIA DI PIACENZA
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
2. REGOLAZIONE e CONTROLLO DEI SERVIZI AFFIDATI	2.1. REGOLAZIONE DELLA GESTIONE DEI SERVIZI	GESTIONE DELLE ATTIVITA' DISPOSTE DA ARERA SULLE REGOLAZIONI TARIFFARIE E SULLA PROGRAMMAZIONE DEGLI INTERVENTI
		PROGETTAZIONE, PROGRAMMAZIONE E PRIMA ATTUAZIONE DI UN SISTEMA STABILE, FORMALIZZATO E ORGANIZZATO PER IL CONTROLLO DEL CONTRATTO E DELLE GESTIONI (IN PROROGA E/O AFFIDATE DA ATERSIR)
		GESTIONE DELLA PARTE TECNICA DELLE ATTIVITA' DI CONTROLLO E RENDICONTAZIONE SU CONTRIBUTI FSC SU CROMO VI E RIDUZIONE PERDITE
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
3. TRASPARENZA, COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE SULLE ATTIVITA' E SUI SERVIZI	3.1 SUPPORTO AGLI ORGANI ISTITUZIONALI	PROCEDIMENTI, FLUSSI PROCEDIMENTALI, ASPETTI TECNOLOGICI COLLEGATI
		ATTUAZIONE E SUPPORTO NELLA STRATEGIA DELL'ENTE SULLE RISORSE UMANE
	3.2 GESTIONE RISORSE UMANE	MICROORGANIZZAZIONE AREE CON PARTICOLARE RIFERIMENTO A GESTIONE GARE E CONTRATTI E PER GLI ASPETTI TARIFFARI
		3.3 COMUNICAZIONE
3.4 SISTEMI INFORMATIVI	SISTEMA INFORMATIVO DI CARATTERE 'REGOLATORIO' SULLA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO. ASPETTI DI CONTENUTO E TECNOLOGICI	

<b>MISSIONE 9 SII - PROGRAMMA SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE -SII</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>SPESE</b>	<b>PREVISIONI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo 1	Spese correnti	Previsioni di competenza	1.930.000,00	1.945.430,00	1.935.093,00
Titolo 2	Spese in c/capitale	Previsioni di competenza	9.728.650,00	7.080.900,00	3.190.450,00
<b>TOTALE MISSIONE 9 SII</b>		Previsioni di competenza	<b>11.658.650,00</b>	<b>9.026.330,00</b>	<b>5.125.543,00</b>

<b>Risorse umane assegnate all'Area Servizio Idrico Integrato (alla data del 30/06/2018)</b>	
<b>Categoria</b>	<b>Numero</b>
Dirigente	1
D	9 + 1 t. det
C	2
B	0
A	0
<b>Totale</b>	<b>13</b>

Missione 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	AREA ORGANIZZATIVA	PROGRAMMA TRIENNALE
	AREA SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI	2019 - 2021
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
1. AFFIDAMENTO GESTIONI SCADUTE	1.1 AFFIDAMENTO GESTIONI SGR	GARA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO IN PROVINCIA DI MODENA
		GARA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO IN PROVINCIA DI BOLOGNA
		GARA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO IN PROVINCIA DI REGGIO EMILIA
		AFFIDAMENTO IN HOUSE SGR A MONTEFELTRO SERVIZI SRL
		AFFIDAMENTO IN HOUSE SGR A CLARA SPA ALTO E BASSO FERRARESE
		AFFIDAMENTO IN HOUSE SGR A SABAR SERVIZI SRL BASSA REGGIANA
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
2. REGOLAZIONE e CONTROLLO DEI SERVIZI AFFIDATI	2.1. REGOLAZIONE DELLA GESTIONE DEI SERVIZI	GESTIONE POST OPERATIVA DELLE DISCARICHE E DEGLI IMPIANTI IN GENERE - AGGIORNAMENTO RICOGNIZIONE E NUOVI CRITERI, DIRETTIVE
	2.2. CONTROLLO SULLA GESTIONE DEI SERVIZI	PROGETTAZIONE, PROGRAMMAZIONE E PRIMA ATTUAZIONE DI UN SISTEMA STABILE, FORMALIZZATO E ORGANIZZATO PER IL CONTROLLO DEL CONTRATTO E DELLE GESTIONI (IN PROROGA E/O AFFIDATE DA ATERSIR)
OBIETTIVI STRATEGICI COLLEGATI	PROGRAMMI	OBIETTIVI OPERATIVI
3. TRASPARENZA, COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE SULLE ATTIVITA' E SUI SERVIZI	3.1 SUPPORTO AGLI ORGANI ISTITUZIONALI	PROCEDIMENTI, FLUSSI PROCEDIMENTALI, ASPETTI TECNOLOGICI COLLEGATI
	3.2 GESTIONE RISORSE UMANE	ATTUAZIONE E SUPPORTO NELLA STRATEGIA DELL'ENTE SULLE RISORSE UMANE
		MICROORGANIZZAZIONE AREE CON PARTICOLARE RIFERIMENTO A GESTIONE GARE E CONTRATTI
	3.3 COMUNICAZIONE	REPORTING COMUNICATIVO ED INNOVATIVO DELLE ATTIVITA' DI COMPETENZA
	3.4 SISTEMI INFORMATIVI	SISTEMA INFORMATIVO GESTIONE RIFIUTI, ASPETTI DI CONTENUTO E TECNOLOGICI



<b>MISSIONE 9 SGR - PROGRAMMA SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE -SGR</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>SPESE</b>	<b>PREVISIONI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo 1	Spese correnti	Previsioni di competenza	13.271.600,00	13.194.678,00	13.202.811,38
Titolo 2	Spese in c/capitale	Previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 9 SGR</b>		Previsioni di competenza	<b>13.271.600,00</b>	<b>13.194.678,00</b>	<b>13.202.811,38</b>

<b>Risorse umane assegnate all'Area Servizio Gestione Rifiuti (alla data del 30/06/2018)</b>	
<b>Categoria</b>	<b>Numero</b>
Dirigente	1
D	8
C	1
B	0
A	0
<b>Totale</b>	<b>10</b>

3.1.3 Analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti

I documenti di bilancio sono stati elaborati tenendo conto degli impegni pluriennali di seguito indicati:

Anno	Numero	Anno Ass.	Importo	Capitolo	Beneficiario
2019	1	2017	8.520,00	103095/00	DITTA DAY RISTOSERVICE SPA
2019	2	2017	20.000,00	103052/4	PROVINCIA DI FORLI'
2019	3	2017	600,00	103052/9	COSEPURI
2019	4	2017	49.500,00	103012/0	CNS
2019	5	2018	20.000,00	103052/5	UNIVERSITA' FERRARA
2019	6	2018	483,12	103092/0	Appalti & Contratti
2019	7	2018	1.783,15	103052/10	PRESSILINE
2019	8	2018	4.509,88	103052/2	LEPIDA
2019	9	2018	0,00	103052/0	KYOCERA
2019	10	2018	1.962,64	103052/0	KYOCERA
2019	11	2018	26.224,19	103025/0	COMPENSO REVISORE RAVELLI
2019	12	2018	17.482,80	103025/0	COMPENSO REVISORE SALMI
2019	13	2018	17.482,80	103025/0	COMPENSO REVISORE VACCARI
2019	14	2018	500,00	103025/0	RIMBORSO SPESE REVISORI 2019
2019	15	2018	500,00	103011/0	TELECOM
2019	16	2018	4.000,00	103052/5	DICAM
2019	17	2018	5.490,00	205020/1	GEOGRAFIC
2019	18	2018	1.672,46	102011/0	ERREBIAN
2019	19	2018	750,00	102011/0	ERREBIAN
2019	20	2018	2.000,00	103052/6	ENI
2019	21	2018	5.000,00	103052/6	OFFICINA COTABO di SERVICE + S.r.l.
2019	22	2018	6.000,00	103052/1	TRENTALIA
2019	23	2018	1.456,00	103052/10	SILVER
<b>Totale 2019</b>			<b>195.917,04</b>		

Anno	Numero	Anno Ass.	Importo	Capitolo	Beneficiario
2020	1	2018	483,12	103092/0	Appalti & Contratti
2020	2	2018	4.509,88	103052/2	LEPIDA
2020	3	2018	0,00	103052/0	KYOCERA
2020	4	2018	1.962,64	103052/0	KYOCERA
2020	5	2018	4.370,70	103025/0	COMPENSO REVISORE RAVELLI 2020
2020	6	2018	2.913,80	103025/0	COMPENSO REVISORE SALMI 2020
2020	7	2018	2.913,80	103025/0	COMPENSO REVISORE VACCARI 2020
2020	8	2018	5.490,00	205020/1	GEOGRAFIC
2020	9	2018	2.100,00	103052/6	ENI
2020	10	2018	5.000,00	103052/6	COTABO di SERVICE + S.r.l.
2020	11	2018	6.000,00	103052/1	TRENTALIA
2020	12	2018	1.456,00	103052/10	SILVER
<b>Totale 2020</b>			<b>37.199,94</b>		

***ALLEGATO 1.1***

***PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI  
PERSONALE 2019-2021***

**PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE  
PER IL TRIENNIO 2019-2021 (ART. 6 COMMA 4 D. LGS. 165/2001)**

L'Agenzia:

- non è sottoposta alla normativa in tema di saldi di bilancio di cui alla L. 232/2016 articolo 1, comma 466 e ss.mm.;
  - ha rispettato le norme in tema di contenimento della spesa di personale, ed in particolare i limiti fissati dalla regione con DGR 934/2012;
  - ha approvato il Piano delle Azioni Positive con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 110 del 20 dicembre 2017, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 48 del D.Lgs. 198/2006;
  - ha approvato il Bilancio di previsione 2018 - 2020 con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 112 del 20 dicembre 2017;
  - ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2017 con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 36 del 19 aprile 2018;
  - rispetta le norme sul collocamento obbligatorio dei disabili di cui alla Legge 68/1999;
  - ha eseguito la ricognizione annuale di cui all'art. 33 del D.Lgs. 165/2001 riguardante le situazioni di sovrannumero o di eccedenze di personale e sono state acquisite agli atti le dichiarazioni negative dei Dirigenti;
  - ha attivato la piattaforma telematica per la certificazione dei crediti ai sensi dell'art. 27 del DL 66/2014;
  - ha definito il sistema degli obiettivi in coerenza con i documenti di programmazione 2018/2020 dell'ente: con deliberazione n. 47/2018 il Consiglio d'Ambito ha assegnato gli obiettivi al Direttore e da questi ai dirigenti e alla struttura operativa mediante il PEG;
- quindi vi sono i presupposti necessari per procedere ad assunzioni di personale;

I Dirigenti hanno formulato le loro proposte individuando, sulla base di analisi quali quantitative, i profili professionali necessari al raggiungimento degli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione economico finanziaria ed allo svolgimento dei compiti istituzionali dell'Agenzia, tenuto conto del personale in servizio e degli attuali vincoli normativi in materia di assunzioni e di spesa di personale, e che sottendono alla conferma delle necessità di portare a completamento la dotazione organica di prima istituzione (delibera CAmb n. 5/2014) e di inserire, ad invarianza di spesa e di unità di personale, rispetto alla precedente programmazione, alcune modifiche rispetto ai profili professionali, non rilevando pertanto situazioni di eccedenze o soprannumero di personale;

In particolare l'Agenzia ha necessità di coprire:

- 1 posto di Funzionario tecnico per potenziare le Aree tecniche al fine di garantire il livello minimo di funzionalità delle funzioni assegnate;
- 1 posto di Funzionario giuridico amministrativo presso l'Area Amministrazione e supporto alla regolazione che potrà presidiare in modo stabile e continuativo le competenze afferenti l'Ufficio Prevenzione della corruzione e trasparenza, oltre a supportare i restanti servizi dell'Area;
- 1 posto di Istruttore informatico assegnato alla Direzione in staff al Responsabile del servizio nella gestione dei servizi informatici e dell'infrastruttura informatica dell'Agenzia nonché nelle procedure di archiviazione dei dati;
- 1 posto di Istruttore tecnico presso l'Area SGR in sostituzione di una unità del personale cessato;
- 4 posti di Istruttore amministrativo contabile per l'Area ASR al fine di implementare e portare a



regime gli adempimenti legati alla gestione documentale, gli adempimenti ordinari di tipo contabile presso il Servizio Risorse Umane e Finanziarie e per adempiere in modo compiuto alle attività inerenti la verifica della sostenibilità economica finanziaria e patrimoniale dei gestori affidatari dei servizi;

Il personale in servizio presso l'agenzia con forme di lavoro flessibile, sempre nel rispetto del limite di spesa di personale definito con DGR 934/2012, viene confermato nel modo seguente:

- Direttore dell'agenzia assunto ex art 110 TUEL;
- comando dipendente Arpa per l'anno 2019;
- comando Dirigente AUSL attivato in sostituzione della Dirigente a tempo indeterminato assente con diritto alla conservazione del posto fino al perdurare dell'aspettativa;

Ciò premesso, per il triennio 2019-2021 la programmazione del fabbisogno di personale a tempo indeterminato è pari a 42 unità di personale come nel prospetto che segue.

Il piano occupazionale rispetta il limite di spesa definito dalla Regione con DGR 934/2012 (2.459.190 €) ed è coerente con gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2019/2021, come da parere espresso dal Collegio dei Revisori nella seduta del 15 novembre 2018.

**Piano occupazionale**

Categoria -profilo	In servizio	Piano occupazionale			costo piano di sviluppo	Modalità di reclutamento
		2019	2020	2021		
Dirigenti	4	0	0	0	0	
D Funzionario tecnico	16	1	0	0	23.980,09	mobilità
D Funzionario economico finanziario	5	0	0	0	0	
D Funzionario giuridico amministrativo	4	1	0	0	23.980,09	1 graduatoria/concorso
C Istruttore informatico	0	1	0	0	22.039,41	Mobilità/graduatoria/concorso
C Istruttore tecnico	3	1	0	0	22.039,41	1 graduatoria/concorso
C Istruttore amministrativo contabile	1	4	0	0	88.157,64	4 graduatoria/concorso
B operatore amministrativo gestionale	1	0	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>34</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>180.196,64</b>	

***ALLEGATO 1.2***  
***PROGRAMMA BIENNALE DI FORNITURE E***  
***SERVIZI 2019-2020***

**SCHEDA A - PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2019/2020****Quadro delle risorse necessarie alla realizzazione del Programma**

TIPOLOGIE RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITA' DEL PROGRAMMA		
	disponibilità finanziaria		
	primo anno	secondo anno	Importo Totale
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge			
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo			
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati			
stanziamenti di bilancio	785.000,00	365.000,00	1.150.000,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403			
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
altro			
<b>totale</b>			

Il referente del Programma  
Stefano Miglioli



SCHEDA B - PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2019/2020

Elenco degli acquisti del Programma

Codice fiscale amministrazioni	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto	Settore	CPV	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità	Responsabile del procedimento	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	Stima dei costi dell'acquisto				Centrale di committenza o soggetto aggregatore	
												I anno	II anno	costi su annualità successive	totale	codice AUSA	denominazione
	anno	anno	si/no	testo	forniture/servizi	Tabella CPV	testo		testo	mesi	si/no	valore	valore	valore	valore	codice	testo
91342750378		2019	no	Regione Emilia Romagna	servizi	72230000-6	Servizi di sviluppo software - manutenzione (DIR)	1	Vito Belladonna	24	no	180.000	100.000		280.000	251597	CONSIP (Contratto quadro)
91342750378		2020	no	Regione Emilia Romagna	servizi	722213000-0	Supporto alle attività riguardanti i conguagli tariffari (SII)	2	Marco Grana Castagnetti	12	no	50.000			50.000	251597	Atersir
91342750378	2019	2019	no	Regione Emilia Romagna	servizi	722213000-0	Supporto alla attività di definizione del nuovo schema regolatorio MTI3 19-22 (SII)	1	Marco Grana Castagnetti	12	no	40.000			40.000	251597	Atersir
91342750378		2019	no	Regione Emilia Romagna	servizi	90712000-1	Supporto alla attività di pianificazione d'ambito bacini Bologna e advisor Bologna (SII)	1	Marco Grana Castagnetti	36	no	25.000	50.000	30.000	105.000	251597	Atersir
91342750378	2018	2020	no	Regione Emilia Romagna	servizi	90712000-1	Supporto alla attività di pianificazione d'ambito bacini Forlì-Cesena (SII)	1	Marco Grana Castagnetti	24	no	10.000	30.000		40.000	251597	Atersir
91342750378	2018	2020	no	Regione Emilia Romagna	servizi	90712000-1	Supporto alla attività di pianificazione d'ambito bacino Ravenna (SII)	1	Marco Grana Castagnetti	24	no	10.000	30.000		40.000	251597	Atersir
91342750378	2019	2019	no	Regione Emilia Romagna	servizi	71356300-1	Supporto alla attività di controllo ai POI e alla reportistica ARERA (SII)	1	Marco Grana Castagnetti	12	no	60.000			60.000	251597	Atersir
91342750378		2020	no	Regione Emilia Romagna	servizi	71356300-1	Supporto alla attività di controllo ai POI e alla reportistica ARERA (SII)	2	Marco Grana Castagnetti	12	no	50.000			50.000	251597	Atersir
91342750378		2019	no	Regione Emilia Romagna	servizi	71356300-1	Supporto attività esame progetti e gestione contributi FSC 2014-2020 (SII)	1	Marco Grana Castagnetti	12	no	40.000			40.000	251597	Atersir
91342750378		2020	no	Regione Emilia Romagna	servizi	71356300-1	Supporto attività esame progetti e gestione contributi FSC 2014-2020 (SII)	2	Marco Grana Castagnetti	12	no	40.000			40.000	251597	Atersir
91342750378	2018	2019	no	Regione Emilia Romagna	servizi	79100000-5	Attività di advising giuridico/tecnico ed economico per la procedura di nuovo affidamento del SGR nel territorio di Bologna e Ferrara	1	Stefano Rubboli	24	no	100.000	45.000		145.000	251597	Atersir
91342750378	2018	2019	no	Regione Emilia Romagna	servizi	79100000-5	Attività di advising giuridico/tecnico ed economico per la procedura di nuovo affidamento del SGR nel territorio di Rimini	1	Stefano Rubboli	24	no	60.000	30.000		90.000	251597	Atersir
91342750378		2019	no	Regione Emilia Romagna	servizi	79220000-2	Supporto fiscale - tributario in relazione alle attività inerenti i servizi regolati SII SGR in fase di nuovo affidamento e di esecuzione del contratto	2	Elena Azzaroli	12	no	40.000			40.000	251597	Atersir
91342750378	2019	2019	no	Regione Emilia Romagna	forniture	30199770-8	Buoni pasto per il personale	1	Elena Azzaroli	24		30.000	30.000		60.000	251597	CONSIP (Convenzione)
91342750378		2019	no	Regione Emilia Romagna	forniture		Pulizie locali	1	Elena Azzaroli	36		50.000	50.000	50.000	150.000	251597	Intercenter (Convenzione)
												<b>785.000</b>	<b>365.000</b>	<b>80.000</b>	<b>1.230.000</b>		

Legenda priorità

1 - massima 2- media 3- minima

***ALLEGATO 2***  
***BILANCIO DI PREVISIONE***  
***2019 – 2021***

***BILANCIO 2019-2021***

***ENTRATE***

**BILANCIO DI PREVISIONE**

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.1

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA PEREQU</b>						
1010100	<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>					
1010103	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)					
1010106	Imposta municipale propria					
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)					
1010116	Addizionale comunale IRPEF					
1010123	Imposta sulle assicurazioni					
1010129	Accisa sul gasolio					
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto					
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)					
1010141	Imposta di soggiorno					
1010149	Tasse sulle concessioni comunali					
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)					
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani					
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche					
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni					
1010154	Imposta municipale secondaria					
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente					
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi					
1010164	Diritti mattatoi					
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo					
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche					

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.2

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1010170	Proventi dei Casinò					
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)					
1010195	Altre ritenute n,a,c,					
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.					
1010197	Altre accise n.a.c.					
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.					
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n,a,c					
	<b>Totale Tipologia: 101</b>					
1010400	<b>Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>					
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni					
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni					
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province					
1010408	Tributo provinciale depositato in discarica dei rifiuti solidi					
1010498	Altre compartecipazioni alle province					
1010499	Altre compartecipazioni a comuni					
	<b>Totale Tipologia: 104</b>					
1030100	<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>					
1030101	Fondi perequativi dallo Stato					
	<b>Totale Tipologia: 301</b>					
1030200	<b>Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</b>					
1030201	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma					
	<b>Totale Tipologia: 302</b>					

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.3

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1000000 <b>TOTALE TITOLO 1</b>						
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100 <b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>						
2010101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
2010102 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.505.604,10		5.505.604,10		5.505.604,10	
2010103 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza						
2010104 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione						
<b>Totale Tipologia: 101</b>	<b>5.505.604,10</b>		<b>5.505.604,10</b>		<b>5.505.604,10</b>	
2010200 <b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>						
2010201 Trasferimenti correnti da Famiglie						
<b>Totale Tipologia: 102</b>						
2010300 <b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>						
2010301 Sponsorizzazioni da imprese						
2010302 Altri trasferimenti correnti da imprese	11.945.157,12		11.945.157,12		11.945.157,12	
<b>Totale Tipologia: 103</b>	<b>11.945.157,12</b>		<b>11.945.157,12</b>		<b>11.945.157,12</b>	
2010400 <b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>						
2010401 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
<b>Totale Tipologia: 104</b>						
2010500 <b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo</b>						
2010501 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea						
2010502 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo						
<b>Totale Tipologia: 105</b>						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.4

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
2000000 <b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>17.450.761,22</b>		<b>17.450.761,22</b>		<b>17.450.761,22</b>	
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000 <b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>						
3010100 Vendita di beni						
3010200 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
3010300 Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
<b>Totale Tipologia: 100</b>						
3020000 <b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>						
3020100 Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3020200 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3020300 Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3020400 Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
<b>Totale Tipologia: 200</b>						
3030000 <b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>						
3030100 Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine						
3030200 Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine						
3030300 Altri interessi attivi	3.000,00		3.000,00		3.000,00	
<b>Totale Tipologia: 300</b>	<b>3.000,00</b>		<b>3.000,00</b>		<b>3.000,00</b>	
3040000 <b>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>						
3040100 Rendimenti da fondi comuni di investimento						
3040200 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.5

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
3040300 Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi						
3049900 Altre entrate da redditi da capitale						
<b>Totale Tipologia: 400</b>						
3050000 <b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>						
3050100 Indennizzi di assicurazione						
3050200 Rimborsi in entrata	1.200,00		1.200,00		1.200,00	
3059900 Altre entrate correnti n.a.c.	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
<b>Totale Tipologia: 500</b>	<b>6.200,00</b>		<b>6.200,00</b>		<b>6.200,00</b>	
<b>3000000 TOTALE TITOLO 3</b>	<b>9.200,00</b>		<b>9.200,00</b>		<b>9.200,00</b>	
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000 <b>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</b>						
4010100 Imposte da sanatorie e condoni						
4010200 Altre imposte in conto capitale						
<b>Totale Tipologia: 100</b>						
4020000 <b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>						
4020100 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.728.650,00		7.080.900,00		3.190.450,00	
4020200 Contributi agli investimenti da Famiglie						
4020300 Contributi agli investimenti da Imprese						
4020400 Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private						
4020500 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
4020600 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche						
<b>Totale Tipologia: 200</b>	<b>9.728.650,00</b>		<b>7.080.900,00</b>		<b>3.190.450,00</b>	



## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.6

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
4030000	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</b>					
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche					
4030200	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese					
4030300	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo					
4030400	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione					
4030500	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione					
4030600	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione					
4030700	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche					
4030800	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese					
4030900	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo					
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche					
4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie					
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese					
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private					
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo					
	<b>Totale Tipologia: 300</b>					
4040000	<b>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>					
4040100	Alienazione di beni materiali					
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti					
4040300	Alienazione di beni immateriali					

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.7

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>Totale Tipologia: 400</b>						
4050000 <b>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>						
4050100 Permessi di costruire						
4050200 Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari						
4050300 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso						
4050400 Altre entrate in conto capitale n.a.c.						
<b>Totale Tipologia: 500</b>						
<b>4000000 TOTALE TITOLO 4</b>	<b>9.728.650,00</b>		<b>7.080.900,00</b>		<b>3.190.450,00</b>	
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>						
5010000 <b>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</b>						
5010100 Alienazione di partecipazioni						
5010200 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento						
5010300 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine						
5010400 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine						
<b>Totale Tipologia: 100</b>						
5020000 <b>Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine</b>						
5020100 Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche						
5020200 Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie						
5020300 Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese						
5020400 Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private						
5020500 Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.8

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
5020600						
5020700						
5020800						
5020900						
5021000						
<b>Totale Tipologia: 200</b>						
5030000						
<b>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>						
5030100						
5030200						
5030300						
5030400						
5030500						
5030600						
5030700						
5030800						
5030900						
5031000						
5031100						
5031200						
5031300						
5031400						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.9

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
5031500 Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo <b>Totale Tipologia: 300</b>						
5040000 <b>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>						
5040100 Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche						
5040200 Riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie						
5040300 Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese						
5040400 Riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private						
5040500 Riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo						
5040600 Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica						
5040700 Prelievi da depositi bancari <b>Totale Tipologia: 400</b>						
<hr/>						
5000000 <b>TOTALE TITOLO 5</b>						
<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>						
6010000 <b>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</b>						
6010100 Emissioni titoli obbligazionari a breve termine						
6010200 Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine <b>Totale Tipologia: 100</b>						
6020000 <b>Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine</b>						
6020100 Finanziamenti a breve termine						
6020200 Anticipazioni <b>Totale Tipologia: 200</b>						

**BILANCIO DI PREVISIONE**

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.10

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
6030000 <b>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>						
6030100 Finanziamenti a medio lungo termine						
6030200 Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali						
6030300 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie						
<b>Totale Tipologia: 300</b>						
6040000 <b>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</b>						
6040200 Accensione Prestiti - Leasing finanziario						
6040300 Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione						
6040400 Accensione Prestiti - Derivati						
<b>Totale Tipologia: 400</b>						
<hr/>						
6000000 <b>TOTALE TITOLO 6</b>						
<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
7010000 <b>Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
7010100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
<b>Totale Tipologia: 100</b>						
<hr/>						
7000000 <b>TOTALE TITOLO 7</b>						
<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
9010000 <b>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>						
9010100 Altre ritenute	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
9010200 Ritenute su redditi da lavoro dipendente	500.000,00		500.000,00		500.000,00	
9010300 Ritenute su redditi da lavoro autonomo						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Previsioni provvisorie di competenza

Pag.11

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
9010400 Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione						
9019900 Altre entrate per partite di giro	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
<b>Totale Tipologia: 100</b>	<b>521.000,00</b>		<b>521.000,00</b>		<b>521.000,00</b>	
9020000 <b>Tipologia 200: Entrate per conto terzi</b>						
9020100 Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi						
9020200 Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi						
9020300 Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi						
9020400 Depositi di/presso terzi						
9020500 Riscossione imposte e tributi per conto terzi	480.000,00		480.000,00		480.000,00	
9029900 Altre entrate per conto terzi	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
<b>Totale Tipologia: 200</b>	<b>485.000,00</b>		<b>485.000,00</b>		<b>485.000,00</b>	
9000000 <b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>1.006.000,00</b>		<b>1.006.000,00</b>		<b>1.006.000,00</b>	
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>28.194.611,22</b>		<b>25.546.861,22</b>		<b>21.656.411,22</b>	

***BILANCIO 2019-2021***

***SPESE***

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.1

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>					
<b>0101 Programma 01</b>	<b>Organi istituzionali</b>					
	Titolo 1 Spese correnti	45.303,47	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	73.182,54	70.000,00 61.689,79	70.000,00 10.198,30
			Previsioni di Cassa	125.017,18	115.303,47	
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 01 Organi istituzionali</b>	<b>45.303,47</b>	<b>Previsioni di Competenza</b> di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	<b>73.182,54</b>	<b>70.000,00</b> <b>61.689,79</b>	<b>70.000,00</b> <b>10.198,30</b>
			<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>125.017,18</b>	<b>115.303,47</b>	
<b>0102 Programma 02</b>	<b>Segreteria generale</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 02 Segreteria generale</b>					
<b>0103 Programma 03</b>	<b>Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>					
	Titolo 1 Spese correnti	19.963,07	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	19.963,07		
			Previsioni di Cassa	19.963,07	19.963,07	
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>	<b>19.963,07</b>	<b>Previsioni di Competenza</b> di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	<b>19.963,07</b>		
			<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>19.963,07</b>	<b>19.963,07</b>	
<b>0104 Programma 04</b>	<b>Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					



## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.2

Missione, Programma, Titolo	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>0105</b>						
<b>Programma 05</b>						
<b>0106</b>						
<b>Programma 06</b>						
<b>0107</b>						
<b>Programma 07</b>						
<b>0108</b>						
<b>Programma 08</b>						
<b>0109</b>						
<b>Programma 09</b>						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.3

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
Titolo 1 Spese correnti						
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali</b>						
<b>0110 Programma 10 Risorse umane</b>						
Titolo 1 Spese correnti						
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 10 Risorse umane</b>						
<b>0111 Programma 11 Altri servizi generali</b>						
Titolo 1 Spese correnti	773.224,61	Previsioni di Competenza	3.536.418,22	2.114.361,22	2.175.853,22	2.178.056,84
		di cui già impegnato:		133.007,25	21.511,64	
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	3.795.748,04	2.887.585,83		
Titolo 2 Spese in conto capitale	157.710,00	Previsioni di Competenza	330.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		di cui già impegnato:		5.490,00	5.490,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	487.710,00	167.710,00		
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 11 Altri servizi generali</b>	<b>930.934,61</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>3.866.418,22</b>	<b>2.124.361,22</b>	<b>2.185.853,22</b>	<b>2.188.056,84</b>
		di cui già impegnato:		<b>138.497,25</b>	<b>27.001,64</b>	
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	<b>4.283.458,04</b>	<b>3.055.295,83</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>	<b>996.201,15</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>3.959.563,83</b>	<b>2.194.361,22</b>	<b>2.255.853,22</b>	<b>2.258.056,84</b>
		di cui già impegnato:		<b>200.187,04</b>	<b>37.199,94</b>	
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	<b>4.428.438,29</b>	<b>3.190.562,37</b>		
<b>MISSIONE 02 Giustizia</b>						
<b>0201 Programma 01 Uffici giudiziari</b>						
Titolo 1 Spese correnti						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>0202</b>	<b>Programma 02</b>	<b>Casa circondariale e altri servizi</b>				
		Titolo 1 Spese correnti				
		Titolo 2 Spese in conto capitale				
		Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria				
		<b>Totale Programma 01 Uffici giudiziari</b>				
		<b>Totale Programma 02 Casa circondariale e altri servizi</b>				
		<b>TOTALE MISSIONE 02 Giustizia</b>				
	<b>MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>				
<b>0301</b>	<b>Programma 01</b>	<b>Polizia locale e amministrativa</b>				
		Titolo 1 Spese correnti				
		Titolo 2 Spese in conto capitale				
		Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria				
		<b>Totale Programma 01 Polizia locale e amministrativa</b>				
<b>0302</b>	<b>Programma 02</b>	<b>Sistema integrato di sicurezza urbana</b>				
		Titolo 1 Spese correnti				
		Titolo 2 Spese in conto capitale				
		Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria				
		<b>Totale Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana</b>				
		<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>				
	<b>MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>				
<b>0401</b>	<b>Programma 01</b>	<b>Istruzione prescolastica</b>				
		Titolo 1 Spese correnti				
		Titolo 2 Spese in conto capitale				
		Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria				



## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.6

Missione, Programma, Titolo  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>MISSIONE 05</b>	<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>					
	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>					
<b>0501 Programma 01</b>	<b>Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 01</b>					
	<b>Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>					
<b>0502 Programma 02</b>	<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>					
	<b>TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>					
<b>MISSIONE 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>					
<b>0601 Programma 01</b>	<b>Sport e tempo libero</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 01 Sport e tempo libero</b>					
<b>0602 Programma 02</b>	<b>Giovani</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.7

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>Totale Programma 02 Giovani</b>						
<b>TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>						
<b>MISSIONE 07</b>	<b>Turismo</b>					
<b>0701 Programma 01</b>	<b>Sviluppo e la valorizzazione del turismo</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo</b>					
	<b>TOTALE MISSIONE 07 Turismo</b>					
<b>MISSIONE 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>					
<b>0801 Programma 01</b>	<b>Urbanistica e assetto del territorio</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio</b>					
<b>0802 Programma 02</b>	<b>Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>					
	<b>TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>					
<b>MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>					
<b>0901 Programma 01</b>	<b>Difesa del suolo</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.8

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 01 Difesa del suolo</b>						
<b>0902 Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>						
Titolo 1 Spese correnti						
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>						
<b>0903 Programma 03 Rifiuti</b>						
Titolo 1 Spese correnti	10.321.938,70	Previsioni di Competenza	14.780.582,80	13.271.600,00	13.194.678,00	13.202.811,38
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	26.693.766,21	23.593.538,70		
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 03 Rifiuti</b>	<b>10.321.938,70</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>14.780.582,80</b>	<b>13.271.600,00</b>	<b>13.194.678,00</b>	<b>13.202.811,38</b>
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>26.693.766,21</b>	<b>23.593.538,70</b>		
<b>0904 Programma 04 Servizio idrico integrato</b>						
Titolo 1 Spese correnti	1.359.738,78	Previsioni di Competenza	2.639.604,84	1.930.000,00	1.945.430,00	1.935.093,00
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	3.912.451,90	3.289.738,78		
Titolo 2 Spese in conto capitale		Previsioni di Competenza		9.728.650,00	7.080.900,00	3.190.450,00
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa		9.728.650,00		
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.9

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>Totale Programma 04 Servizio idrico integrato</b>	<b>1.359.738,78</b>	<b>Previsioni di Competenza</b> di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	<b>2.639.604,84</b>	<b>11.658.650,00</b>	<b>9.026.330,00</b>	<b>5.125.543,00</b>
		<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>3.912.451,90</b>	<b>13.018.388,78</b>		
<b>0905 Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b> Titolo 1 Spese correnti Titolo 2 Spese in conto capitale Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria <b>Totale Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>						
<b>0906 Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</b> Titolo 1 Spese correnti Titolo 2 Spese in conto capitale Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria <b>Totale Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</b>						
<b>0907 Programma 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b> Titolo 1 Spese correnti Titolo 2 Spese in conto capitale Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria <b>Totale Programma 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b>						
<b>0908 Programma 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</b> Titolo 1 Spese correnti Titolo 2 Spese in conto capitale Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria <b>Totale Programma 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</b>						



## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.10

Missione, Programma, Titolo  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>11.681.677,48</b>	<b>Previsioni di Competenza</b> di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	<b>17.420.187,64</b>	<b>24.930.250,00</b>	<b>22.221.008,00</b>	<b>18.328.354,38</b>
		<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>30.606.218,11</b>	<b>36.611.927,48</b>		
<b>MISSIONE 10</b>						
<b>1001 Programma 01</b>						
<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>						
<b>Trasporto ferroviario</b>						
Titolo 1 Spese correnti						
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 01 Trasporto ferroviario</b>						
<b>1002 Programma 02</b>						
<b>Trasporto pubblico locale</b>						
Titolo 1 Spese correnti						
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 02 Trasporto pubblico locale</b>						
<b>1003 Programma 03</b>						
<b>Trasporto per vie d'acqua</b>						
Titolo 1 Spese correnti						
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 03 Trasporto per vie d'acqua</b>						
<b>1004 Programma 04</b>						
<b>Altre modalità di trasporto</b>						
Titolo 1 Spese correnti						
Titolo 2 Spese in conto capitale						
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria						
<b>Totale Programma 04 Altre modalità di trasporto</b>						
<b>1005 Programma 05</b>						
<b>Viabilità e infrastrutture stradali</b>						
Titolo 1 Spese correnti						
Titolo 2 Spese in conto capitale						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.11

Missione, Programma, Titolo  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali</b>					
	<b>TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>					
<b>MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>					
<b>1101 Programma 01</b>	<b>Sistema di protezione civile</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 01 Sistema di protezione civile</b>					
<b>1102 Programma 02</b>	<b>Interventi a seguito di calamità naturali</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 02 Interventi a seguito di calamità naturali</b>					
	<b>TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile</b>					
<b>MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>					
<b>1201 Programma 01</b>	<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>					
<b>1202 Programma 02</b>	<b>Interventi per la disabilità</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>1203</b>						
<b>Programma 03</b>						
<b>1204</b>						
<b>Programma 04</b>						
<b>1205</b>						
<b>Programma 05</b>						
<b>1206</b>						
<b>Programma 06</b>						
<b>1207</b>						
<b>Programma 07</b>						



## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.14

Missione, Programma, Titolo	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Denominazione	Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
1303	Programma 03	<b>Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente</b> Titolo 1 Spese correnti <b>Totale Programma 03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente</b>				
1304	Programma 04	<b>Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi</b> Titolo 2 Spese in conto capitale Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria <b>Totale Programma 04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi</b>				
1305	Programma 05	<b>Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari</b> Titolo 2 Spese in conto capitale Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria <b>Totale Programma 05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari</b>				
1306	Programma 06	<b>Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN</b> Titolo 1 Spese correnti <b>Totale Programma 06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN</b>				
1307	Programma 07	<b>Ulteriori spese in materia sanitaria</b> Titolo 1 Spese correnti Titolo 2 Spese in conto capitale Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria <b>Totale Programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria</b>				









## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.18

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>MISSIONE 20</b>	<b>TOTALE MISSIONE 19 Relazioni Internazionali</b>					
<b>2001 Programma 01</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>					
	<b>Fondo di riserva</b>					
	Titolo 1 Spese correnti	Previsioni di Competenza	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa				
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 01 Fondo di riserva</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa				
<b>2002 Programma 02</b>	<b>Fondo svalutazione crediti</b>					
	Titolo 1 Spese correnti	Previsioni di Competenza	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa				
	<b>Totale Programma 02 Fondo svalutazione crediti</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa				
<b>2003 Programma 03</b>	<b>Altri fondi</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 2 Spese in conto capitale					
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria					
	<b>Totale Programma 03 Altri fondi</b>					
	<b>TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>64.000,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>64.000,00</b>
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa				
<b>MISSIONE 50</b>	<b>Debito pubblico</b>					

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.19

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>5001 Programma 01</b>	<b>Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	<b>Totale Programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>					
<b>5002 Programma 02</b>	<b>Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>					
	Titolo 4 Rimborso di prestiti					
	<b>Totale Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>					
	<b>TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico</b>					
<b>MISSIONE 60</b>	<b>Anticipazioni Finanziarie</b>					
<b>6001 Programma 01</b>	<b>Restituzione anticipazione di tesoreria</b>					
	Titolo 1 Spese correnti					
	Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
	<b>Totale Programma 01 Restituzione anticipazione di tesoreria</b>					
	<b>TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni Finanziarie</b>					
<b>MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>					
<b>9901 Programma 01</b>	<b>Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>					
	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	265.674,60	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	861.000,00	1.006.000,00	1.006.000,00
			Previsioni di Cassa	992.145,97	1.271.674,60	
	<b>Totale Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>	<b>265.674,60</b>	<b>Previsioni di Competenza</b> di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	<b>861.000,00</b>	<b>1.006.000,00</b>	<b>1.006.000,00</b>
			Previsioni di Cassa	<b>992.145,97</b>	<b>1.271.674,60</b>	
<b>9902 Programma 02</b>	<b>Anticipazioni per il finanziamento del SSN</b>					

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE II - SPESA

Pag.20

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro		Previsioni di Competenza	150.000,00			
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
<b>Totale Programma 02 Anticipazioni per il finanziamento del SSN</b>		Previsioni di Cassa	166.816,48			
		<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>150.000,00</b>			
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
<b>TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</b>	<b>265.674,60</b>	<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>166.816,48</b>	<b>1.006.000,00</b>	<b>1.006.000,00</b>	<b>1.006.000,00</b>
		<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>1.011.000,00</b>			
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>1.158.962,45</b>	<b>1.271.674,60</b>		
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>12.943.553,23</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>22.454.751,47</b>	<b>28.194.611,22</b>	<b>25.546.861,22</b>	<b>21.656.411,22</b>
		di cui già impegnato:		<b>200.187,04</b>	<b>37.199,94</b>	
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>36.193.618,85</b>	<b>41.074.164,45</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>12.943.553,23</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>22.454.751,47</b>	<b>28.194.611,22</b>	<b>25.546.861,22</b>	<b>21.656.411,22</b>
		di cui già impegnato:		<b>200.187,04</b>	<b>37.199,94</b>	
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>36.193.618,85</b>	<b>41.074.164,45</b>		

***BILANCIO 2019-2021***  
***ENTRATE RIEPILOGO PER TITOLI***

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE I - ENTRATA

Pag.1

Titolo, Tipologia  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		Previsioni di Competenza	<b>829.770,63</b>			
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>						
<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		Previsioni di Competenza	<b>2.032.073,64</b>			
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente						
<b>Fondo di Cassa al 1/1/2019</b>		Previsioni di Cassa		<b>23.063.773,54</b>		
<hr/>						
<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ</b>						
<b>10101</b> Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati						
<b>10104</b> Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi						
<b>10301</b> Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
<b>10302</b> Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma						

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE I - ENTRATA

Pag.2

Titolo, Tipologia  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ</b>						
<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>						
<b>20101</b>	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
		363.262,67	Previsioni di Competenza	5.506.928,35	5.505.604,10	5.505.604,10
			Previsioni di Cassa	8.927.144,95	5.868.866,77	5.505.604,10
<b>20102</b>	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie					
<b>20103</b>	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese					
		9.925.689,17	Previsioni di Competenza	13.047.478,85	11.945.157,12	11.945.157,12
			Previsioni di Cassa	21.386.750,95	21.870.846,29	11.945.157,12
<b>20104</b>	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private					
<b>20105</b>	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo					
<b>Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti</b>		<b>10.288.951,84</b>	Previsioni di Competenza	<b>18.554.407,20</b>	<b>17.450.761,22</b>	<b>17.450.761,22</b>
			Previsioni di Cassa	<b>30.313.895,90</b>	<b>27.739.713,06</b>	

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE I - ENTRATA

Pag.3

Titolo, Tipologia  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>						
<b>30100</b>	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
<b>30200</b>	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					
<b>30300</b>	Tipologia 300: Interessi attivi					
		4.165,71	Previsioni di Competenza	5.000,00	3.000,00	3.000,00
			Previsioni di Cassa	9.165,71	7.165,71	3.000,00
<b>30400</b>	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale					
<b>30500</b>	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti					
		6.216,02	Previsioni di Competenza	22.500,00	6.200,00	6.200,00
			Previsioni di Cassa	89.969,81	12.416,02	6.200,00
	<b>Totale Titolo 3: Entrate extratributarie</b>	<b>10.381,73</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>27.500,00</b>	<b>9.200,00</b>	<b>9.200,00</b>
			<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>99.135,52</b>	<b>19.581,73</b>	<b>9.200,00</b>
<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>						
<b>40100</b>	Tipologia 100: Tributi in conto capitale					

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE I - ENTRATA

Pag.4

Titolo, Tipologia  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>40200</b> Tipologia 200: Contributi agli investimenti						
		Previsioni di Competenza		9.728.650,00	7.080.900,00	3.190.450,00
		Previsioni di Cassa		9.728.650,00		
<b>40300</b> Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale						
<b>40400</b> Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
<b>40500</b> Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale						
<b>Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale</b>				<b>9.728.650,00</b>	<b>7.080.900,00</b>	<b>3.190.450,00</b>
		Previsioni di Competenza		<b>9.728.650,00</b>		
		Previsioni di Cassa		<b>9.728.650,00</b>		
<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
<b>50100</b> Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie						
<b>50200</b> Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine						



## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE I - ENTRATA

Pag.5

Titolo, Tipologia  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021

**50300** Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine

**50400** Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

**Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie**

**TITOLO 6 Accensione Prestiti**

**60100** Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari

**60200** Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine

**60300** Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

**60400** Tipologia 400: Altre forme di indebitamento

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE I - ENTRATA

Pag.6

Titolo, Tipologia  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>Totale Titolo 6: Accensione Prestiti</b>						
<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
<b>70100</b>	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
<b>Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
<b>90100</b>	Tipologia 100: Entrate per partite di giro					
	85.244,30	Previsioni di Competenza	521.000,00	521.000,00	521.000,00	521.000,00
		Previsioni di Cassa	616.406,62	606.244,30		
<b>90200</b>	Tipologia 200: Entrate per conto terzi					
	206.640,01	Previsioni di Competenza	490.000,00	485.000,00	485.000,00	485.000,00
		Previsioni di Cassa	579.805,82	691.640,01		
<b>Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>291.884,31</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>1.011.000,00</b>	<b>1.006.000,00</b>	<b>1.006.000,00</b>	<b>1.006.000,00</b>
		<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>1.196.212,44</b>	<b>1.297.884,31</b>		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.591.217,88</b>	<b>Previsioni di Competenza</b>	<b>19.592.907,20</b>	<b>28.194.611,22</b>	<b>25.546.861,22</b>	<b>21.656.411,22</b>
		<b>Previsioni di Cassa</b>	<b>31.609.243,86</b>	<b>38.785.829,10</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PARTE I - ENTRATA

Pag.7

Titolo, Tipologia  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021

**TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA****10.591.217,88**

Previsioni di Competenza

**22.454.751,47****28.194.611,22****25.546.861,22****21.656.411,22**

Previsioni di Cassa

**31.609.243,86****61.849.602,64**

***BILANCIO 2019-2021 SPESE RIEPILOGO  
PER TITOLI***

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
 SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
 PREVISIONI DI COMPETENZA (importi provvisori)

Pag.1

Titolo, Tipologia  Denominazione		Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>							
101	Redditi da lavoro dipendente	2.153.837,00		2.183.338,00		2.227.940,08	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	200.000,00		201.500,00		203.015,00	
103	Acquisto di beni e servizi	1.432.324,22		1.401.323,22		1.355.206,14	
104	Trasferimenti correnti	13.548.800,00		13.548.800,00		13.548.800,00	
107	Interessi passivi						
108	Altre spese per redditi da capitale						
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate						
110	Altre spese correnti	115.000,00		115.000,00		115.000,00	
<hr/>							
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>17.449.961,22</b>		<b>17.449.961,22</b>		<b>17.449.961,22</b>	
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>							
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
203	Contributi agli investimenti	9.728.650,00	9.728.650,00	7.080.900,00	7.080.900,00	3.190.450,00	3.190.450,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale						
205	Altre spese in conto capitale						
<hr/>							
200	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>9.738.650,00</b>	<b>9.738.650,00</b>	<b>7.090.900,00</b>	<b>7.090.900,00</b>	<b>3.200.450,00</b>	<b>3.200.450,00</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>							
301	Acquisizioni di attività finanziarie						
302	Concessione crediti di breve termine						
303	Concessione crediti di medio-lungo termine						
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
 SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
 PREVISIONI DI COMPETENZA (importi provvisori)

Pag.2

Titolo, Tipologia  Denominazione	Previsioni dell'anno 2019 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
300 <b>Totale TITOLO 3</b>						
<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>						
401 Rimborso di titoli obbligazionari						
402 Rimborso prestiti a breve termine						
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						
404 Rimborso di altre forme di indebitamento						
<b>Totale TITOLO 4</b>						
<b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>						
501 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
<b>Totale TITOLO 5</b>						
<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>						
701 Uscite per partite di giro	850.000,00		850.000,00		850.000,00	
702 Uscite per conto terzi	156.000,00		156.000,00		156.000,00	
<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>1.006.000,00</b>		<b>1.006.000,00</b>		<b>1.006.000,00</b>	
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>28.194.611,22</b>	<b>9.738.650,00</b>	<b>25.546.861,22</b>	<b>7.090.900,00</b>	<b>21.656.411,22</b>	<b>3.200.450,00</b>

***BILANCIO 2019-2021 SPESE RIEPILOGO  
PER MISSIONI***

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**

Pag.1

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	Servizi istituzionali e generali e di gestione	996.201,15	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	3.959.563,83	2.194.361,22 200.187,04	2.255.853,22 37.199,94	2.258.056,84
			Previsioni di Cassa	4.428.438,29	3.190.562,37		
<b>TOTALE MISSIONE 02</b>	Giustizia						
<b>TOTALE MISSIONE 03</b>	Ordine pubblico e sicurezza						
<b>TOTALE MISSIONE 04</b>	Istruzione e diritto allo studio						
<b>TOTALE MISSIONE 05</b>	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
<b>TOTALE MISSIONE 06</b>	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
<b>TOTALE MISSIONE 07</b>	Turismo						
<b>TOTALE MISSIONE 08</b>	Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
<b>TOTALE MISSIONE 09</b>	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.681.677,48	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	17.420.187,64	24.930.250,00	22.221.008,00	18.328.354,38
			Previsioni di Cassa	30.606.218,11	36.611.927,48		
<b>TOTALE MISSIONE 10</b>	Trasporti e diritto alla mobilità						
<b>TOTALE MISSIONE 11</b>	Soccorso civile						
<b>TOTALE MISSIONE 12</b>	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
<b>TOTALE MISSIONE 13</b>	Tutela della salute						
<b>TOTALE MISSIONE 14</b>	Sviluppo economico e competitività						
<b>TOTALE MISSIONE 15</b>	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
<b>TOTALE MISSIONE 16</b>	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
<b>TOTALE MISSIONE 17</b>	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
<b>TOTALE MISSIONE 18</b>	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
<b>TOTALE MISSIONE 19</b>	Relazioni Internazionali						
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	Fondi e accantonamenti		Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato:	64.000,00	64.000,00	64.000,00	64.000,00
			Previsioni di Cassa				
<b>TOTALE MISSIONE 50</b>	Debito pubblico						



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**

Pag.2

RIEPILOGO DELLE MISSIONI  Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<b>TOTALE MISSIONE 60</b>	Anticipazioni Finanziarie					
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	Servizi per conto terzi	265.674,60	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	1.011.000,00	1.006.000,00	1.006.000,00
				1.158.962,45	1.271.674,60	
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>12.943.553,23</b>	<b>Previsioni di Competenza</b> di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: <b>Previsioni di Cassa</b>	<b>22.454.751,47</b>	<b>28.194.611,22</b> <b>200.187,04</b>	<b>25.546.861,22</b> <b>37.199,94</b>
				<b>36.193.618,85</b>	<b>41.074.164,45</b>	<b>21.656.411,22</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>		<b>12.943.553,23</b>	<b>Previsioni di Competenza</b> di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: <b>Previsioni di Cassa</b>	<b>22.454.751,47</b>	<b>28.194.611,22</b> <b>200.187,04</b>	<b>25.546.861,22</b> <b>37.199,94</b>
				<b>36.193.618,85</b>	<b>41.074.164,45</b>	<b>21.656.411,22</b>

***BILANCIO 2019-2021***  
***QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO***



***BILANCIO 2019-2021***  
***PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI***

## BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2019

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 1

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.063.773,54		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata 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	(+)	17.459.961,22	17.459.961,22	17.459.961,22
<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	(-)	17.449.961,22	17.449.961,22	17.449.961,22
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		4.000,00	4.000,00	4.000,00
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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2019

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 2

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	9.728.650,00	7.080.900,00	3.190.450,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di spesa</i>	(-)	9.738.650,00	7.090.900,00	3.200.450,00
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>-10.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

***ALLEGATO 2.1.***  
***(RISULTATO DI***  
***AMMINISTRAZIONE PRESUNTO)***

**Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto  
(all'inizio dell' Esercizio 2019 di riferimento del Bilancio di Previsione)**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 :</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018</b>	<b>13.633.521,61</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018</b>	<b>829.770,63</b>
(+)	Entrate già accertate nell' esercizio 2018	18.814.613,72
(-)	Uscite già impegnate nell' esercizio 2018	14.461.851,44
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell' esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell' esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell' esercizio 2018	0,00
(=)	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019</b>	<b>18.816.054,52</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertate per il restante periodo dell' esercizio 2018	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	3.257.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	0,00
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>	<b>15.559.054,52</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 :</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	343.295,09
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>343.295,09</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.057.652,18
	Vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.120.731,28
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>6.178.383,46</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>9.037.375,97</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 :</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili.	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>



***ALLEGATO 2.2.***

***(PROSPETTO CONCERNENTE I CREDITI DI  
DUBBIA ESIGIBILITA')***

### CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Tipo	Anno	Numero	DA INCASSARE
ACC	2015	52	16.028,96
ACC	2015	155	6.574,63
ACC	2016	19	28.822,11
ACC	2016	45	16.028,96
ACC	2016	60	30,00
ACC	2016	63	6.574,63
ACC	2016	230	34.605,42
<b>TOTALE</b>			<b>108.664,71</b>

***ALLEGATO 2.3.***  
***BILANCIO 2019-2021***  
***NOTA INTEGRATIVA***

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

La presente Nota Integrativa costituisce un documento allegato al bilancio di previsione richiesto dall'articolo 11, comma terzo del decreto legislativo n. 118/2011.

Il comma quinto del medesimo articolo 11 elenca i dati e le informazioni minimali da inserire nel documento.

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**

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 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 in circa 3,9 milioni di euro annui costanti;
- la seconda è riferibile a entrate anch'esse fissate non da Atersir ma da legge regionale (Fondo terremoto – Fondo incentivazione rifiuti – pagamento dai gestori dei canoni per concessioni a derivare). Dal 2019 si aggiungono ulteriori 20,00 mln di euro derivanti dall'accordo con il Ministero dall'ambiente e la Regione Emilia Romagna per il finanziamento con Fondi FSC 2014-2020 di interventi per il settore Idrico. Tali entrate pur molto rilevanti non impattano sugli equilibri di bilancio in quanto pareggiate da uno speculare stanziamento nella spesa per trasferimenti.

Per quanto concerne le previsioni di spesa, dato atto che gli stanziamenti sui fondi terremoto e rifiuti sono pari a quelli di entrata (così vale anche per la gestione dei canoni di concessione a derivare), il resto delle poste si traduce essenzialmente nella suddivisione per missioni, programmi e titoli dei circa 3,9 mln euro di entrate a copertura delle spese di funzionamento. A livello previsionale è stato ipotizzato un aumento della spesa di personale (incremento nel 2019 di circa 180 mila euro rispetto all'assestato 2018) per tenere conto dell'acquisizione di nuove unità ai fini dell'adeguamento del personale in servizio rispetto alla situazione attuale. A parità di spesa complessiva (poiché la copertura fornita dalle entrate resta stabile a 3,9 milioni), la maggiore spesa del personale è compensata tramite la riduzione degli stanziamenti relativi alle prestazioni di servizi.

L'accantonamento annuo per fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a € 4.000 lungo tutto il triennio, in considerazione del fatto che il fondo accantonamento esistente al 31.12.2017 garantisce la copertura integrale dei residui attivi da crediti nei confronti di soggetti non appartenenti alla pubblica amministrazione a tutto il 31.12.2016.

Stante l'importo dell'avanzo disponibile e alla ricognizione del contenzioso in essere non sono stati previsti accantonamenti ad altri fondi rischi.

### - **Elenco quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018**

L'unica quota accantonata del risultato presunto al 31.12.2018 ammonta a € 343.295,09 pari al fondo crediti dubbia esigibilità. La quota vincolata, comprende invece circa 1,057 mln di

euro di vincoli derivanti da trasferimenti e di circa 5,120 mln di euro di vincoli attribuiti dall'Ente .

- **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. Gli investimenti sono previsti solo nel campo informatico e riguardano software per € 5.000 ed hardware per € 5.000 oltre a quota destinata agli investimenti vincolata nel Risultato di Amministrazione Presunto.

- **Elenco partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota percentuale**

L'unica partecipazione è relativa a Lepida SpA, società in house. La quota di partecipazione al 31.12.2017 (ultimo bilancio di esercizio approvato) è di € 1.000. 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.

***ALLEGATO 2.4.***

***PARERE COLLEGIO DEI REVISORI***

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**  
  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Presidente: Dott. Giovanni Ravelli*

*Componenti: Dott. Marco Vaccari, Dott. Enrico Salmi*

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale del 5.12.2018**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Premesso che l'organo di revisione ha:

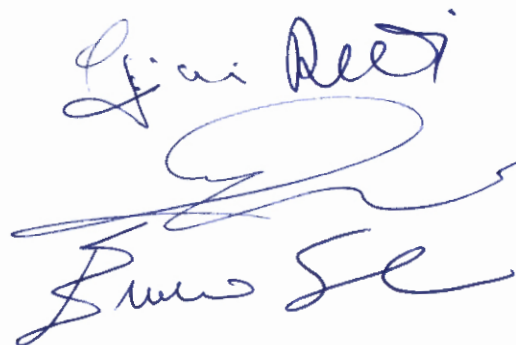
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 di ATERSIR, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 5.12.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Gian Pietro



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio:

premessi che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011, per quanto applicabile all'Agenzia, non rientrando la stessa nel novero degli Enti Locali.

- ha esaminato in data 15/11/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato con determinazione del Direttore n. 182 del 4 dicembre 2018 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, non compilato in quanto non applicato l'FPV in entrata;
  - c) il prospetto concernente i Crediti di Dubbia Esigibilità;
  - d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - e) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Direttore;
  - f) i limiti massimi di spesa disposti dal DL 78/2010, dalla L. 228/2012 e dal DL 66/2014, ove compatibili;
- prende atto che il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento non è presente stante l'assenza di indebitamento dell'Agenzia;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal Dirigente dell'Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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 TUEL.

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2017 con delibera di Consiglio d'Ambito Camb/2018/36 del 19 aprile 2018 ed ha effettuato l'assestamento di bilancio unitamente alla verifica degli equilibri e allo stato di attuazione dei programmi in data 25 luglio 2018 con delibera n.53.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

## 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	829.770,63			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.032.073,64			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.554.407,20	17.450.761,22	17.450.761,22	17.450.761,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	27.500,00	9.200,00	9.200,00	9.200,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	9.728.650,00	7.080.900,00	3.190.450,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.011.000,00	1.006.000,00	1.006.000,00	1.006.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>19.592.907,20</b>	<b>28.194.611,22</b>	<b>25.546.861,22</b>	<b>21.656.411,22</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>22.454.751,47</b>	<b>28.194.611,22</b>	<b>25.546.861,22</b>	<b>21.656.411,22</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	21.113.751,47	17.449.961,22	17.449.961,22	17.449.961,22
		di cui già impegnato		190.427,04	31.709,94	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	330.000,00	9.738.650,00	7.090.900,00	3.200.450,00
		di cui già impegnato		5.490,00	5.490,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	1.011.000,00	1.006.000,00	1.006.000,00	1.006.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>22.454.751,47</b>	<b>28.194.611,22</b>	<b>25.546.861,22</b>	<b>21.656.411,22</b>
		di cui già impegnato		<b>195.917,04</b>	<b>37.199,94</b>	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>22.454.751,47</b>	<b>28.194.611,22</b>	<b>25.546.861,22</b>	<b>21.656.411,22</b>
		di cui già impegnato*		<b>195.917,04</b>	<b>37.199,94</b>	<b>0,00</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) 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.

### **1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente non è applicato al Bilancio di Previsione 2019-2021 in entrata e in analogia non sono considerate le correlate spese di parte corrente. A seguito del riaccertamento ordinario verranno apportate al bilancio di previsione 2019-2021 le conseguenti variazioni.

## 2. Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2019</b>
	Fondo di Cassa all'1/1	23.063.773,54
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.739.713,06
3	<i>Entrate extratributarie</i>	19.581,73
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	9.728.650,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.297.884,31
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>38.785.829,10</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>61.849.602,64</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2019</b>
1	<i>Spese correnti</i>	29.906.129,85
2	<i>Spese in conto capitale</i>	9.896.360,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.271.674,60
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>41.074.164,45</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>20.775.438,19</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#).

Tra le entrate dell'Agenzia non sono presenti poste che comportino l'obbligo di attivare la gestione di cassa vincolata presso il Tesoriere.

### **3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

## BILANCIO DI PREVISIONE

### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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	(+)	17.459.961,22	17.459.961,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	9.728.650,00	7.080.900,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.449.961,22	17.449.961,22
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	9.738.650,00	7.090.900,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+L+M</b>		-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.			
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.			

L'equilibrio di parte corrente evidenzia un avanzo di € 10.000 destinato al finanziamento di maggiori spese in c/capitale di pari importo.

#### **4. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118](#) tutte le seguenti informazioni:



- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018;
- c) sugli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;

Il Collegio da atto che le informazioni relative a stanziamenti al FPV per investimenti ancora in corso, l'utilizzo delle quote dell'Avanzo presunto 2018, le garanzie prestate, le informazioni relative agli strumenti finanziari derivati e l'elenco degli organismi strumentali non sono state fornite in quanto non si verificano le fattispecie.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **5. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

#### **5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Direttore secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ([Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011](#)), adattando il documento alle specificità dell'attività dell'Agenzia rispetto a quelle degli enti locali. Il DUP è stato completato con le previsioni numeriche contenute nel bilancio 2019-2021, aggiornando il documento già elaborato dal Direttore lo scorso 25 luglio 2018 con Determina 126.

#### **5.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**

##### **5.2.1. Programmazione del fabbisogno del personale**

Il piano triennale del fabbisogno di personale previsto dall'[art.39, comma 1 della Legge 449/1997](#) e dall'[art.6 del D.Lgs. 165/2001](#) è stato approvato con specifico atto con deliberazione CAmb 49/2018 per il triennio 2018-2020. Su tale atto l'organo di revisione ha rilasciato parere favorevole con verbale del 22 maggio 2018, ai sensi dell'[art.19 della Legge 448/2001](#). Per il triennio 2019-2021 le previsioni vengono modificate come da DUP SeO parte II allegato 1 al bilancio di previsione 2019/2021.

L'atto, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede il completamento della dotazione organica, trattandosi di ente costituito nell'anno 2012, nel rispetto dei limiti assunzionali e dei vincoli di spesa stabiliti dalla Regione Emilia Romagna.

La previsione triennale è coerente con gli stanziamenti di bilancio.

##### **5.2.2. Programmazione biennale degli acquisti**

La programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 40.000 euro, ai sensi dell'art. 21 comma 6 del D.Lgs 50/2016 e del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 14 del 16 gennaio 2018, è riportata nel DUP SeO parte II allegato 1 al bilancio di previsione 2019-2021. La previsione 2019-2021 è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione.

### **6. Verifica della coerenza esterna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni 2019 – 2021 siano coerenti con il quadro normativo nazionale e di settore.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**

**A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Macroaggregati		Prev.Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	2.155.760,28	2.153.837,00	2.183.338,00	2.227.940,08
102	imposte e tasse a carico ente	177.050,00	200.000,00	201.500,00	203.015,00
103	acquisto beni e servizi	3.150.642,80	1.408.324,22	1.377.323,22	1.331.206,14
104	trasferimenti correnti	15.413.152,78	13.548.800,00	13.548.800,00	13.548.800,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi				
108	altre spese per redditi di capitale				
110	altre spese correnti				
<b>TOTALE</b>		<b>20.896.605,86</b>	<b>17.310.961,22</b>	<b>17.310.961,22</b>	<b>17.310.961,22</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno e dei vincoli di finanza pubblica esposti nel DUP.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli analiticamente esposti nel DUP.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad €. 4.000,00 si ritiene congruo, in considerazione dell'importo di € 343.295,09 già previsto nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018.

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 – euro 60.000, rientrante nei limiti di ci all'art. 166 del TUEL;

anno 2020 - euro 60.000, rientrante nei limiti di ci all'art. 166 del TUEL;

anno 2021 - euro 60.000, rientrante nei limiti di ci all'art. 166 del TUEL.

**Fondi per spese potenziali**

Non sono stati previsti accantonamenti per passività potenziali, come confermato dal dirigente competente, anche in relazione all'esito delle informazioni ricevute dai legali che seguono il contenzioso dell'Ente.



## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Agenzia possiede unicamente una sola partecipazione del valore nominale di €. 1.000, acquisita nel corso del 2015 in Lepida Spa; stante la scarsa significatività della stessa si rinvia a quanto già evidenziato al p.to 2.2.1 del DUP.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

RISORSE	2019	2020	2021
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
alienazione di beni			
<b>totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2017 e delle previsioni definitive dell'anno 2018;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- 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 sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;



- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

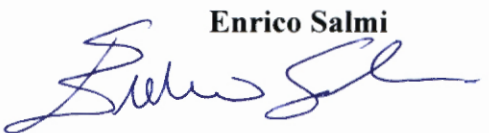
L'organo di revisione:

- 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.118/2001 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;
- ha rilevato la coerenza esterna,

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

#### L'ORGANO DI REVISIONE

  
Giovanni Ravelli

  
Enrico Salmi

  
Marco Vaccari

Approvato e sottoscritto

Il Presidente  
F.to Sindaco Tiziano Tagliani

Il Direttore  
F.to Ing. Vito Belladonna

---

## RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La suesesa 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)

Bologna, 10 gennaio 2019

Il Direttore  
F.to Ing. Vito Belladonna