



DETERMINAZIONE n. 327 del 15 dicembre 2022

Direzione

Oggetto: Approvazione nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 e schema di bilancio di previsione 2023-2025

IL DIRETTORE

Visti:

- la L.R. 23 dicembre 2011, n. 23 e s.m.i., che detta le norme relative alla regolazione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani costituendo l'Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti (di seguito denominata "Agenzia"), che esercita le proprie funzioni per l'intero ambito territoriale regionale;
- lo Statuto dell'Agenzia approvato con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 5 del 14 maggio 2012 e ss.mm.ii.;
- il Regolamento sull'Ordinamento generale degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 17 del 27 aprile 2020;
- la deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 4 del 14 aprile 2015 di approvazione dell'organigramma e del funzionigramma dell'Agenzia;
- la deliberazione n. 72 del 18 luglio 2022, di modifica della macro struttura dell'Agenzia prevista dalla deliberazione n. 4/2015 dal 1 febbraio 2024, con previsione di un periodo di transizione di un anno e mezzo;
- la determinazione n. 198 del 26 luglio 2022, di aggiornamento della struttura organizzativa e del funzionigramma dell'Agenzia rispetto a quello di cui alla deliberazione n. 4/2015, per il periodo transitorio previsto dalla deliberazione n. 72/2022;
- la deliberazione n. 89 del 26 settembre 2022, con cui il Consiglio d'Ambito ha nominato l'Ing. Vito Belladonna quale Direttore di Atersir per 5 (cinque) anni a decorrere dall'1 ottobre 2022, ai sensi dell'art. 11 della L.R. n. 23/2011;
- il Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 109 del 20 dicembre 2017;

richiamati:

- gli artt. 151, comma 1 e l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000, T.U. ordinamento degli EE.LL e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi", ed in particolare l'all. 4/1 principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio;
- la propria determinazione n. 207/2022 di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025 ai fini della presentazione al Consiglio d'Ambito;
- l'art. 6, commi 2 e 3 e 6-ter del D.Lgs. n. 165/2001 e ss.mm.ii., "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- il decreto del Ministro per la pubblica amministrazione, di concerto col Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 22.07.2022 recante "*Linee di indirizzo per l'individuazione dei nuovi fabbisogni professionali da parte delle Amministrazioni Pubbliche*", pubblicato sulla G.U. n. 215 del 14.09.2022;
- l'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla L. n. 113/2021 e ss.mm.ii, che ha introdotto il PIAO – Piano integrato di attività e organizzazione;
- l'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii. che stabilisce per le pubbliche amministrazioni l'obbligo di adozione del programma delle acquisizioni, da predisporre secondo gli schemi tipo approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei

trasporti, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, n. 14 del 16 gennaio 2018;

considerato che le previsioni di bilancio sono formulate sulla base delle linee strategiche e degli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione;

ritenuto di approvare:

- la nota di aggiornamento al DUP, e relativi documenti programmatori ed in particolare il Piano triennale del fabbisogno di personale 2023-2025 e il Programma biennale di forniture e servizi 2023-2024,
- lo schema del Bilancio di previsione 2023-2025,

per la trasmissione al Collegio dei Revisori per il parere di competenza e la successiva presentazione al Consiglio d'Ambito per l'approvazione ai sensi dell'art. 7 della citata L.R. n. 23/2011, come modificata dalla L.R. n. 25/2017 che ha abrogato il comma 5 dell'art. 8 della legge medesima;

visto l'art. 183, commi 7 e 9 del T.U. n. 267/2000 ordinamento degli EE.LL.;

ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestarne la regolarità e la correttezza ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

D E T E R M I N A

1. di approvare la nota di aggiornamento al DUP, Allegato 1 alla presente determinazione e relativi documenti programmatori allegati al medesimo "Piano triennale del fabbisogno di personale 2023-2025" e "Programma biennale di forniture e servizi 2023-2024";
2. di approvare lo schema del bilancio di previsione 2023-2025, Allegato 2 alla presente determinazione;
3. di attestare la regolarità e correttezza amministrativa del presente atto;
4. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici competenti per gli adempimenti connessi e conseguenti.

Il Direttore
Ing. Vito Belladonna
(documento firmato digitalmente)



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

DUP 2023-2025

Dicembre 2022

INDICE

1. PREMESSA	3
2. SEZIONE STRATEGICA (SeS)	3
2.1 <i>Quadro delle condizioni esterne dell'ente</i>	4
2.1.1 <i>Lo scenario nazionale e regionale di riferimento</i>	4
2.1.2 <i>Valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali</i>	9
2.1.2.1 SII - Forme di gestione e bacini di affidamento	9
2.1.2.2 SGR - Forme di gestione e bacini di affidamento	10
2.1.2.3 - IL PNRR: I progetti presentati	12
2.1.3 <i>Parametri economici essenziali utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente</i>	15
2.2 <i>Quadro delle condizioni interne dell'ente</i>	15
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>	15
2.2.2 <i>Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica</i>	16
2.2.3 <i>Profili e contenuti principali della programmazione strategica</i>	17
2.2.4 <i>Organizzazione, disponibilità e gestione delle risorse umane</i>	20
2.2.5 <i>Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica</i>	21
2.3 <i>Obiettivi strategici</i>	23
3. SEZIONE OPERATIVA (SeO)	24
3.1 <i>Obiettivi operativi</i>	24
<i>Parte I – Obiettivi operativi 2023-2025</i>	24
<i>Parte II – Programmazioni settoriali</i>	30

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.

Il DUP è uno strumento di guida strategica ed operativa degli enti locali e costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Il principio contabile della programmazione individua finalità e contenuti del DUP per le due sezioni che lo compongono: Sezione Strategica (SeS) e Sezione Operativa (SeO), ma non ne definisce a priori uno schema valido per tutti gli enti. 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 DUP si compone della sezione strategica, che sviluppa le linee programmatiche di mandato e della sezione operativa, di durata triennale come il bilancio di previsione, nella quale sono contenuti i principali atti programmatici dell'Ente.

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 costituzione di ATERSIR, con L.R. 23 dicembre 2011 n. 23, quale ente unico di regolazione e controllo della gestione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti urbani ha consentito di uniformare su tutto il territorio emiliano-romagnolo le attività regolatorie e di completarne il quadro in modo armonico rispetto alle diverse scelte operate a livello locale. A partire dall'ascolto delle comunità e degli amministratori che le rappresentano è stata realizzata una *governance* partecipata con l'obiettivo generale di assicurare all'utenza al tempo stesso servizi di qualità e tariffe eque ed omogenee.

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 *Lo scenario nazionale e regionale di riferimento*

In linea generale l’azione di un’Agenzia di regolazione di servizi pubblici come ATERSIR presenta un forte livello di correlazione con le politiche nazionali e regionali che governano gli assetti istituzionali (per i profili delle competenze dei diversi soggetti), di economia e finanza (per gli aspetti legati agli investimenti), di ambiente, di welfare (per le politiche sociali anche in favore degli utenti dei servizi in parola). L’insieme di queste politiche si riflettono in definitiva nelle norme ed atti amministrativi più direttamente cogenti per l’attività dell’Agenzia, emanati dal Governo (stanziamenti pubblici quali ad esempio quelli per il rilancio degli investimenti, norme su appalti e concessioni per quanto riguarda le procedure di affidamento del servizio), dalla competente Autorità di Regolazione per l’Energia, le Reti e l’Ambiente ARERA (delibere per la definizione dei metodi tariffari del servizio idrico e dei rifiuti), dalla Regione (norme ambientali quali quelle sull’economia circolare, oppure regolamenti a valenza regolatoria, in riduzione dopo l’avvenuta operatività della citata ARERA).

Non è la stesura di questo documento la sede per richiamare in maniera esaustiva tutto quanto di esterno all’Ente incrocia le azioni dello stesso, ma si richiamano solo alcuni dei punti ritenuti principali proprio sotto il profilo dell’interazione con le tematiche presidiate da ATERSIR.

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 nazionali è rappresentato nel **Documento di Economia e Finanza (DEF) 2022** e nella **Nota di Aggiornamento (NADEF) 2022**.

Il nuovo Governo, insediatosi a seguito delle elezioni politiche del 25 settembre, ha definito a novembre – in una versione rivista ed integrata della Nota di Aggiornamento al Documento di Economia e Finanza 2022 - un nuovo scenario programmatico rispetto al precedente Governo, che aveva realizzato la prima versione del documento nello scorso settembre. In quest’ultimo documento si segnalava che, dopo la profonda recessione del 2020, l’economia italiana aveva registrato una notevole ripresa, facendo segnare sei trimestri di crescita superiore alle aspettative, tanto che nel secondo trimestre del 2022 il PIL aveva superato di 0,6 punti percentuali il livello medio del 2019, pre pandemia. Già a settembre, tuttavia, l’economia rallenta e questo per due ordini di fattori: l’aumento dei prezzi dell’energia, in seguito alla politica di razionamento delle forniture di gas naturale all’Europa intrapresa dalla Russia già l’anno prima e inasprita dopo l’aggressione all’Ucraina e le conseguenti sanzioni dell’Unione europea e il repentino rialzo dei tassi di interesse, misura attuata in risposta alla salita dell’inflazione.

Nella NADEF rivista a novembre le stime previsionali sul futuro andamento dell’economia risultano fortemente condizionate, oltre che dal peggioramento delle aspettative di imprese e famiglie, dal permanere di rilevanti rischi al ribasso legati principalmente all’intensificarsi delle tensioni inflazionistiche e all’incertezza dell’attuale contesto geopolitico.

Sulla base di tali premesse è stato aggiornato non solo il quadro macroeconomico programmatico e di finanza pubblica per il 2022-2025, ma anche la previsione tendenziale su cui esso si basa.

Confronto tra DEF e NADEF sulle previsioni di crescita del PIL

variazioni percentuali

	2022	2023	2024	2025
DEF 2022 – PREVISIONI TENDENZIALI	2,9	2,3	1,8	1,5
NADEF SETTEMBRE 2022 – TENDENZIALI	3,3	0,6	1,8	1,5
NADEF NOVEMBRE 2022 - TENDENZIALI	3,7	0,3	1,8	1,5

Obiettivo prioritario del nuovo Governo non può che essere dunque quello di limitare quanto più possibile l’impatto del caro energia sui bilanci delle famiglie, specialmente quelle più fragili, nonché di garantire la sopravvivenza e la competitività delle imprese italiane sia a livello globale che nel contesto europeo.

Un forte impegno sarà dedicato all’attuazione del **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**, con riforme e investimenti fondamentali per la sostenibilità istituzionale, sociale, economica e ambientale del Paese, che devono essere completati entro il 2026. Come evidenziato nella NADEF di settembre, è stata erogata la seconda tranche di contributi e prestiti, per 21 miliardi, relativa ai 45 obiettivi conseguiti nel primo semestre del 2022, mentre significativi avanzamenti sono stati registrati per il conseguimento dei 55 obiettivi da completare entro il secondo semestre dell’anno.

Per maggiori approfondimenti si rimanda alle Note di aggiornamento al DEF 2022, reperibili ai seguenti link:

https://www.dt.mef.gov.it/export/sites/sitodt/modules/documenti_it/analisi_progammazione/documenti_programmatici/nadef_2022/NADEF-2022.pdf

https://www.dt.mef.gov.it/export/sites/sitodt/modules/documenti_it/analisi_progammazione/documenti_programmatici/nadef_2022/NADEF_2022_VERSIONE_RIVISTA_-E_-INTEGRATA_STAMPA.pdf

Oltre al PNRR, i grandi obiettivi che impegneranno il nostro Paese nei prossimi anni sono:

- la realizzazione della transizione ecologica, incluso l’abbattimento del 55% delle emissioni climalteranti entro il 2030, come concordato in sede europea;
- il conseguimento degli Obiettivi e Target dell’Agenda 2030 che riguardano l’Italia.

L’**Agenda 2030** per lo sviluppo sostenibile è un programma d’azione per le persone, il pianeta e la prosperità che impegna i governi dei 193 Paesi membri dell’ONU a collaborare per trasformare il mondo, sradicando la povertà in tutte le sue forme e dimensioni, realizzando pienamente i diritti umani di tutti e raggiungendo l’uguaglianza di genere e l’emancipazione delle donne. Una sfida globale, articolata in **17 Obiettivi per lo Sviluppo Sostenibile (SDGs)** nell’acronimo inglese) e in 169 target, interconnessi e indivisibili, che bilanciano le tre dimensioni dello sviluppo sostenibile: la dimensione economica, sociale ed ambientale.



Ampi i punti di contatto con il sistema BES.

Il **Benessere Equo e Sostenibile (BES)** è un indice, sviluppato dall'ISTAT e dal CNEL, per valutare il progresso di una società non solo dal punto di vista economico, come ad es. fa il PIL, ma anche sociale e ambientale ed è corredato da misure relative alle disuguaglianze e alla sostenibilità.

Il BES viene attualmente valutato attraverso dodici indicatori, individuati da un apposito Comitato.

DOMINIO	INDICATORE		FONTE	
Benessere economico	1	Reddito disponibile lordo corretto pro-capite	Istat - Contabilità Nazionale (NA)	
	2	Disuguaglianza del reddito netto (S80/S20)	Istat - Eu-Silc	
	3	Indice di povertà assoluta	Istat - Indagine sulle spese delle famiglie (HBSs)	
Salute	4	Speranza di vita in buona salute alla nascita	Istat - Indagine Aspetti della vita quotidiana (AVQ)	Istat - Tavole di mortalità popolazione italiana
	5	Eccesso di peso	Istat - Indagine Aspetti della vita quotidiana (AVQ)	
Istruzione e Formazione	6	Uscita precoce dal sistema di istruzione e formazione	Istat - Rilevazione sulle Forze di lavoro (RLF)	
Lavoro e conciliazione dei tempi di vita	7	Tasso di mancata partecipazione al lavoro		
	8	Rapporto tra tasso di occupazione donne 25-49 anni con figli età prescolare e delle donne senza figli		
Sicurezza	9	Indice di criminalità predatoria	Ministero Interno - Denunce alle Forze dell'ordine	Istat - Indagine sulla Sicurezza dei cittadini
Politica e istituzioni	10	Indice di efficienza della giustizia civile	Ministero Giustizia – Dir. Gen. Statistica e Analisi Organizzativa	
Ambiente	11	Emissioni di CO ₂ e altri gas clima alteranti	Istat-Ispra - Inventario e conti delle emissioni atmosferiche	
Paesaggio patrimonio culturale	12	Abusivismo edilizio	Centro ricerche economiche sociali di mercato per l'edilizia e il territorio (Cresme)	

Nel 2016 il **Benessere Equo e Sostenibile (BES)** è entrato a far parte del ciclo di programmazione economica e finanziaria dello Stato italiano.

A partire dal 2017, il Ministero dell'Economia e delle Finanze elabora l'Allegato BES al Documento di Economia e Finanza (DEF) e la relazione al Parlamento sugli indicatori BES. L'ultima Relazione (link a https://www.mef.gov.it/inevidenza/2022/article_00071/Relazione-BES-2022_03_03.pdf) aggiorna la previsione degli indicatori BES per il periodo 2021-2024 in base agli effetti della Legge di Bilancio 2022 e dei Fondi del PNRR.

In questa cornice strategica si inserisce il **Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2023** e la **Nota di aggiornamento (NaDEFR) 2023**, approvata con deliberazione di G.R. n. 1845 del 2 novembre 2022.

Il DEFR 2023 si articola in tre parti: nella prima parte vengono analizzati gli scenari economici di riferimento - internazionale, europeo, nazionale in cui si colloca l'ente regionale. Nella seconda parte vengono illustrati gli obiettivi strategici suddivisi per Assessorato: per ogni obiettivo vengono esplicitati i risultati attesi riferiti al 2023 e all'intera legislatura. La terza parte riporta gli indirizzi strategici rivolti alle società controllate o partecipate e agli enti strumentali della Regione.

L'economia dell'Emilia-Romagna si conferma tra le più dinamiche a livello nazionale: il PIL reale dell'Emilia-Romagna è stimato al +3,6% nel 2022 (dal +3,2% stimato a luglio), dato che riporterebbe l'economia regionale al livello del 2019 (pre-covid). La crescita è tuttavia prevista in netto rallentamento nel 2023 (+0,2%, dal +2,0% di luglio), a causa degli effetti del caro energia sulle imprese e dell'inflazione sulle famiglie. In questo scenario, la Regione conferma un Piano degli investimenti particolarmente rilevante, che, nell'arco di due anni, ha raggiunto i 19,9 miliardi di euro, piano ulteriormente rafforzato dai finanziamenti del PNRR che ricadono sul territorio regionale, (5,2 miliardi di euro, dei quali 1,2 già ricompresi nel Piano).

Per maggiori approfondimenti si rimanda alla documentazione completa presente al seguente link: <https://finanze.regione.emilia-romagna.it/notizie/2022/nota-di-aggiornamento-del-documento-di-economia-e-finanza-regionale-2023>

Sul fronte programmatico, viene ulteriormente rafforzata l'integrazione degli obiettivi strategici con gli altri strumenti della programmazione, in particolare il Patto per il Lavoro e per il Clima e la Strategia regionale Agenda 2030 per lo Sviluppo sostenibile, per delineare un quadro di azione politica complessiva ed organica.

Il **Patto per il Lavoro e per il Clima** è un progetto di sviluppo del territorio che assume come riferimento l'Agenda 2030 delle Nazioni Unite, con il fine di ridurre le fratture economiche, sociali, ambientali e territoriali e raggiungere la piena parità di genere. Sottoscritto dalla Regione nel dicembre del 2020 con 56 soggetti, enti istituzionali e rappresentanze economiche e sociali, il Patto stabilisce impegni e responsabilità condivisi volti ad affrontare sfide non più procrastinabili - la crisi demografica, la transizione digitale e il contrasto alle disuguaglianze e l'emergenza climatica – e perseguire obiettivi strategici e processi trasversali che intercettano dinamiche decisive per l'intera società regionale.

Gli obiettivi strategici sono quattro:

1. *Emilia-Romagna, regione della conoscenza e dei saperi* - Investire in educazione, istruzione, formazione, ricerca e cultura: per non subire il cambiamento ma determinarlo; per generare lavoro di qualità e contrastare la precarietà e le disuguaglianze; per innovare la manifattura e i servizi; per accelerare la transizione ecologica e digitale
2. *Emilia-Romagna, regione della transizione ecologica* - Accelerare la transizione ecologica, avviando il Percorso regionale per raggiungere la neutralità carbonica prima del 2050 e passando al 100% di energie pulite e rinnovabili entro il 2035; coniugare produttività, equità e sostenibilità, generando nuovo lavoro di qualità.
3. *Emilia-Romagna, regione dei diritti e dei doveri* - Contrastare le disuguaglianze territoriali, economiche, sociali, e di genere e generazionali che indeboliscono la coesione e impediscono lo sviluppo equo e sostenibile.
4. *Emilia-Romagna, regione del lavoro, delle imprese e delle opportunità* - Progettare una regione europea, giovane e aperta che investe in qualità e innovazione, bellezza e sostenibilità: per attrarre imprese e talenti, sostenendo le vocazioni territoriali e aggiungendo nuovo valore alla manifattura e ai servizi.

Quattro sono anche i processi trasversali:

- **Trasformazione digitale** - Realizzare un grande investimento nella trasformazione digitale dell'economia e della società a partire dalle tre componenti imprescindibili: infrastrutturazione, diritto di accesso e competenze delle persone.
- **Patto per la semplificazione** - Rafforzare e qualificare la Pubblica amministrazione e ridurre la burocrazia per aumentare competitività e tutelare ambiente e lavoro nella legalità
- **Legalità** - Promuovere la legalità, valore identitario della nostra società e garanzia di qualità sociale ed ambientale
- **Partecipazione** - Un nuovo protagonismo delle comunità e delle città, motori di innovazione e sviluppo, nella concreta gestione delle strategie del Patto.

La **Strategia regionale Agenda 2030 per lo Sviluppo sostenibile** è stata approvata con DGR n. 1840 del 8/11/2021, secondo quanto previsto dall'articolo 34, comma 4 del D.lgs 152/2006, ai sensi del quale "Le Regioni si dotano, attraverso adeguati processi informativi e partecipativi, di una complessiva strategia di sviluppo sostenibile che sia coerente e definisca il contributo alla realizzazione degli obiettivi della strategia nazionale (...)".

La Strategia delinea quindi un programma d'azione fondato sulla sostenibilità economica, sociale, ambientale e istituzionale. Il documento declina e «localizza» a partire dalle specificità del contesto regionale, i 17 Goal dell'Agenda 2030 delle Nazioni Unite individuando circa 100 target quantitativi da raggiungere entro il 2025 e il 2030 da monitorare ogni anno per valutare il posizionamento dell'Emilia-Romagna rispetto a sfide globali, misurare il contributo delle politiche regionali ed eventualmente ri-orientarle al raggiungimento degli obiettivi qualitativi e quantitativi definiti. La Strategia dovrà inoltre coordinarsi con una pluralità di strumenti di programmazione e governance sia interni che 'esterni' all'amministrazione. Si possono infatti raggiungere gli obiettivi identificati solo attraverso l'integrazione dei diversi livelli di governance, che deve necessariamente essere collaborativa, multilivello (verticale ed orizzontale), nonché regista e catalizzatrice degli impegni di tutti gli attori coinvolti e, dunque, in grado di co-progettare con il territorio stesso migliorando le condizioni preesistenti e finalizzando verso tale traguardo anche le proprie performance organizzative per incrementare il livello di economicità, efficienza ed efficacia della propria azione

Con riferimento agli strumenti programmatori regionali che riguardano da vicino i servizi regolati dall'Agenzia si richiamano in particolare:

- **Il Piano Regionale Rifiuti e Bonifiche PRRB:** il nuovo Piano Regionale di gestione dei Rifiuti e per la Bonifica delle aree inquinate (PRRB) 2022-2027, approvato con DAL 87/2022, recepisce le nuove direttive comunitarie in materia di rifiuti (c.d. 'Pacchetto economia circolare'). Tra i suoi punti di forza il rafforzamento della filiera del riciclo, la strategia per la riduzione dell'impatto delle plastiche e la strategia sugli scarti alimentari. - Il nuovo Piano, inoltre, ha previsto l'innalzamento dell'obiettivo regionale di raccolta differenziata (RD) portandolo all'80% anche attraverso l'implementazione in tutti i Comuni della Regione della tariffazione puntuale, ambientale ed equa. L'obiettivo è duplice: non solo aumentare la raccolta differenziata, ma al contempo migliorarne la qualità, per consentire la chiusura della filiera e il riutilizzo degli scarti. Più è alta la qualità della raccolta differenziata, più sarà possibile accrescere il riciclaggio, calcolato secondo le nuove indicazioni comunitarie. Per approfondimenti:
<https://ambiente.regione.emilia-romagna.it/it/rifiuti/temi/rifiuti/piano-rifiuti/nuovo-piano-rifiuti-2022-2027/piano-approvato>
- **Il Piano di Tutela delle Acque (PTA)** vigente e in adozione (PTA 2022-2027): conformemente a quanto previsto dal D.Lgs. 152/99 e dalla Direttiva europea 2000/60 (Direttiva Quadro sulle Acque), è lo strumento regionale volto a raggiungere gli obiettivi di qualità ambientale nelle acque interne e costiere della Regione, e a garantire un approvvigionamento idrico sostenibile nel lungo periodo.
I principali obiettivi sono:
 - Completamento e adeguamento delle reti fognarie e degli impianti di depurazione;

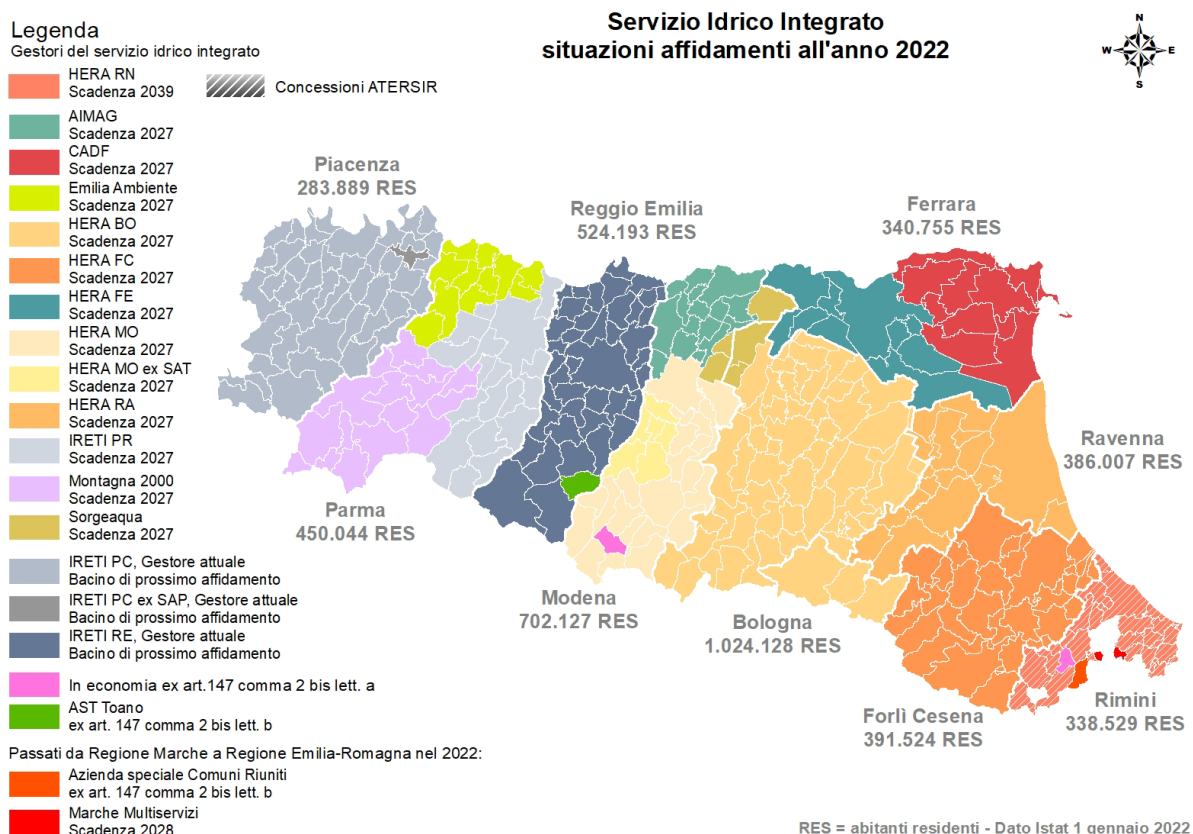
- Regolazione dei deflussi, anche attraverso la separazione delle reti fognarie;
- Gestione ottimale degli effluenti zootecnici;
- Realizzazione di fasce tampone ed ecosistemi filtro;
- Realizzazione di casse d'espansione;
- Adeguamento delle sezioni di deflusso del reticolo drenante.

2.1.2 Valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali

Per meglio comprendere la formulazione della programmazione strategica ed operativa per il triennio considerato, si ritiene opportuno illustrare la situazione degli affidamenti dei servizi regolati dall'Agenzia, Idrico e Rifiuti. Data la valenza strategica del PNRR, nel successivo paragrafo 2.1.2.3 viene altresì riportata la situazione dei progetti candidati da ATERSIR.

2.1.2.1 SII - Forme di gestione e bacini di affidamento

A livello regionale, sono stati individuati 15 bacini di affidamento per la gestione del servizio idrico integrato 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 configurazione consegnata all'Agenzia regionale dalle precedenti forme di cooperazione per la regolazione dei servizi ambientali ed è rappresentata nel riquadro in basso.



Per tutti i bacini la gestione è stata prorogata al 31.12.2027 con la L.R. 14/2021 ad eccezione del territorio di Reggio Emilia, in cui sono in corso le procedure di affidamento il servizio, del bacino di

Rimini che è stato affidato ad Hera S.p.A. (2039) e del bacino di Piacenza per cui il 15 novembre 2022 sono scaduti i termini per la presentazione delle offerte.

Gli affidamenti del servizio da parte di ATERSIR

Territorio provinciale di Rimini

Comuni di: Bellaria Igea Marina, Casteldelci, Cattolica, Coriano, Gemmano, Misano Adriatico, Mondaino, Montefiore Conca, Montegridolfo, Montescudo-Monte Colombo, Morciano di Romagna, Novafeltria, Pennabilli, Poggio Torriana, Riccione, Rimini, Saludecio, San Clemente, San Giovanni in Marignano, San Leo, Sant'agata Feltria, Santarcangelo di Romagna, Talamello, Verucchio

Tipo di affidamento: Gara europea

Gestore: HERA S.p.A.

Valore affidamento: Valore stimato del SII oggetto di affidamento pari a Euro 1.601.388.985,85 - sconto del 5,45 %. Valore stimato dei lavori strumentali oggetto di affidamento pari a Euro 311.210.964,60 € - sconto del 23,09 %.

Valore totale corrispondente: Euro 2.090.000.000

Durata: 18 anni dal 2022

Deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 67 del 29 novembre 2021.

Gestione operativa dal 01.01.2022

Territorio provinciale di Reggio Emilia

Gara in fase di completamento

Territorio provinciale di Piacenza

Gara in corso

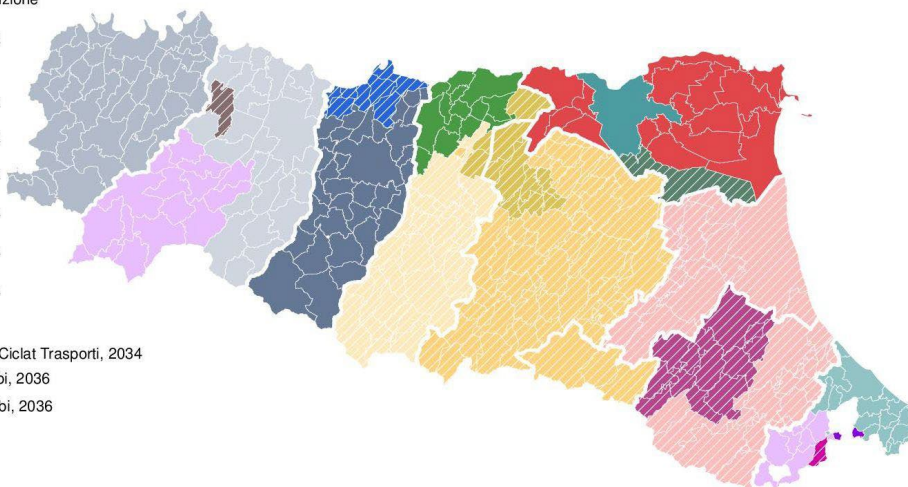
2.1.2.2 SGR - Forme di gestione e bacini di affidamento

A livello regionale, sono stati individuati 17 bacini di affidamento per la gestione del servizio gestione rifiuti urbani (i Comuni di Sassofeltrio e Montecopiolo, recentemente annessi al territorio regionale, non sono ancora stati aggregati ad alcun bacino gestionale). La situazione delle gestioni del SGR al 31.12.2022 è rappresentata nella cartina che segue.

Legenda

Gestori del servizio rifiuti e anno di scadenza della convenzione

- Aimag, 2016 - Gestione in proroga tecnica
- Alea Ambiente Spa, 2032
- Bacini in assenza di convenzione
- Clara Spa, 2017 - Gestione in proroga tecnica
- Geovest, 2031
- Hera FE, 2017 - Gestione in proroga tecnica
- Hera RN, 2012 - Gestione in proroga tecnica
- Iren PC, 2011 - Gestione in proroga tecnica
- Iren PR, 2014 - Gestione in proroga tecnica
- Iren RE, 2011 - Gestione in proroga tecnica
- Marche Multiservizi, Gestione in proroga tecnica
- Marche Multiservizi, 2030
- RTI Ravenna e Cesena
- Hera - Fromula Ambiente - Ciclat Trasporti, 2034
- RTI BO Hera Brodolini Ecobi, 2036
- RTI MO Hera Brodolini Ecobi, 2036
- Sabar, 2036
- San Donnino, 2033
- Soelia, 2032
- Concessioni ATERSIR



Al 31.12.2022, l’Agenzia ha affidato il servizio nei bacini di Ravenna e Cesena, Forlì e montagna forlivese, Bologna, Montagna pianura modenese, area dei comuni modenesi e bolognesi gestiti da Geovest srl, Comune di Argenta, Bassa pianura reggiana, Comune di Fidenza.

La pianificazione di Ambito è stata recentemente aggiornata (Luglio 2022) per la Provincia di Reggio Emilia in preparazione della gara per l’affidamento del servizio nel medesimo bacino gestionale.

Sono in corso di revisione i Piani di Ambito delle province di:

- Modena (ove si prevede di completare nel prossimo triennio l’aggiudicazione del servizio nel bacino gestionale denominato “Bassa pianura modenese” attualmente gestito da AIMAG SpA);
- Ferrara (ove si prevede di completare nel prossimo triennio l’aggiudicazione del servizio nei bacini gestionali, l’uno corrispondente ai Comuni di Berra, Bondeno, Cento, Codigoro, Comacchio, Copparo, Fiscaglia, Formignana, Goro, Jolanda di Savoia, Lagosanto, Masi Torello, Mesola, Ostellato, Poggio Renatico, Portomaggiore, Ro, Terre del Reno, Tresigallo, Vigarano Mainarda e Voghiera attualmente gestito in proroga da CLARA SpA e l’altro corrispondente al Comune di Ferrara, attualmente gestito in proroga da HERA SpA)
- Rimini (ove si prevede di completare nel prossimo triennio l’aggiudicazione del servizio nei bacini gestionali, l’uno corrispondente ai Comuni di Bellaria-Igea Marina, Cattolica, Coriano, Gemmano, Misano Adriatico, Mondaino, Monte Colombo, Montefiore Conca, Montegrolfo, Montescudo, Morciano di Romagna, Poggio Torriana, Riccione, Rimini, Saludecio, San Clemente, San Giovanni in Marignano, Santarcangelo di Romagna e Verrucchio, attualmente gestito in proroga da HERA SpA e l’altro corrispondente ai Comuni di Castel delci, Maiolo, Novafeltria, Pennabilli, San Leo, Sant’Agata di Feltria e Talamello, attualmente gestito in proroga da MONTEFELTRO SERVIZI Srl con contratto diretto con i Comuni del territorio).

Per i restanti territori provinciali:

- Piacenza: l'affidamento del servizio è previsto per il 1.1.2023 a IREN AMBIENTE SpA per i successivi 15 anni e sarà successivamente aggiornato e rivisto il Piano di Ambito quale strumento di supporto alle necessarie varianti contrattuali dettate dalla copiosa normativa pianificatoria, tecnica e regolatoria intervenuta nel triennio appena concluso;
- Parma: l'affidamento del servizio per i tutti i territori comunali (tranne per quello di Fidenza, già contrattualizzato) è previsto per il 1.1.2023 a IREN AMBIENTE SpA per i successivi 15 anni e sarà successivamente aggiornato e rivisto il Piano di Ambito quale strumento di supporto alle necessarie varianti contrattuali dettate dalla copiosa normativa pianificatoria, tecnica e regolatoria intervenuta nel triennio appena concluso.

Le attività di maggiore interesse strategico che comporteranno, nel prossimo triennio, il massimo impegno di risorse sul Servizio Gestione Rifiuti saranno:

- la generale revisione della pianificazione di Ambito anche in tutti i bacini già oggetto di contratto di servizio quale strumento di supporto alle necessarie varianti contrattuali dettate dalla copiosa normativa pianificatoria, tecnica e regolatoria intervenuta nel triennio appena concluso;
- il plausibile completamento degli affidamenti per i bacini di Piacenza, Parma (escluso Comune di Fidenza), Reggio Emilia, Bassa Pianura modenese, Città di Ferrara, Bassa pianura ferrarese, Rimini e Montefeltro.
- l'adeguamento dei contratti in essere alla copiosa normativa pianificatoria, tecnica e regolatoria intervenuta nel triennio appena concluso;
- l'avvio delle procedure per la realizzazione degli interventi finanziati dal PNRR, in gran parte integrati all'attività del servizio gestione rifiuti urbani affidata ai Gestori
- l'attività di promozione, supporto, regolazione necessaria alla realizzazione degli obiettivi dettati dal PRRB ed, in particolare, l'avvicinamento del 80% di raccolta differenziata medio regionale e dei 110 kg/ab di rifiuti non inviati a riciclaggio, oltre al coordinamento del passaggio a tariffa puntuale per tutti i Comuni della regione.

2.1.2.3 - IL PNRR: I progetti presentati

Per ognuno dei due servizi di competenza della nostra Agenzia sono previsti finanziamenti afferenti al PNRR nei quali l'Ente ha uno specifico ruolo.

I Ministeri che hanno emesso i bandi sono due: il MiTE e il MIMS.

I riferimenti a Investimenti, Missione e Componente sono i seguenti:

- a) **Investimento 4.2 Missione 2 (rivoluzione verde e transizione ecologica) Componente 1** per la realizzazione di nuovi impianti per la gestione dei rifiuti e l'ammodernamento di impianti esistenti (DM 396 del 28/09/2021);
- b) **Investimento 4.2 della Missione 2 Componente 4** per la riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti (avviso del MIMS pubblicato l'8/03/2022);
- c) **Investimento 4.4 della Missione 2 Componente 4** per investimenti in fognatura e depurazione (Decreto Ministeriale n. 191 del 17/05/2022);

a) Rifiuti e economia circolare

I destinatari dell'avviso sono gli Enti di Governo d'Ambito Territoriale Ottimale (EGATO) di cui al decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 e ss.mm.ii. o, laddove questi non siano stati costituiti, i Comuni.

I destinatari delle risorse potranno presentare la proposta di finanziamento degli interventi previsti dal presente decreto, anche avvalendosi dei gestori incaricati del servizio rifiuti igiene urbana, da loro

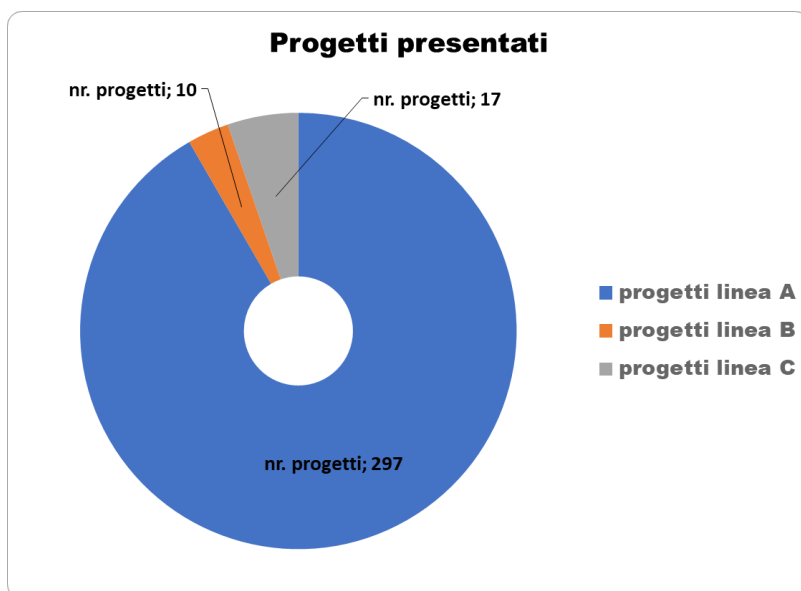
appositamente delegati ad agire in nome e per conto loro. Nel caso della nostra Regione il destinatario è evidentemente ATERSIR.

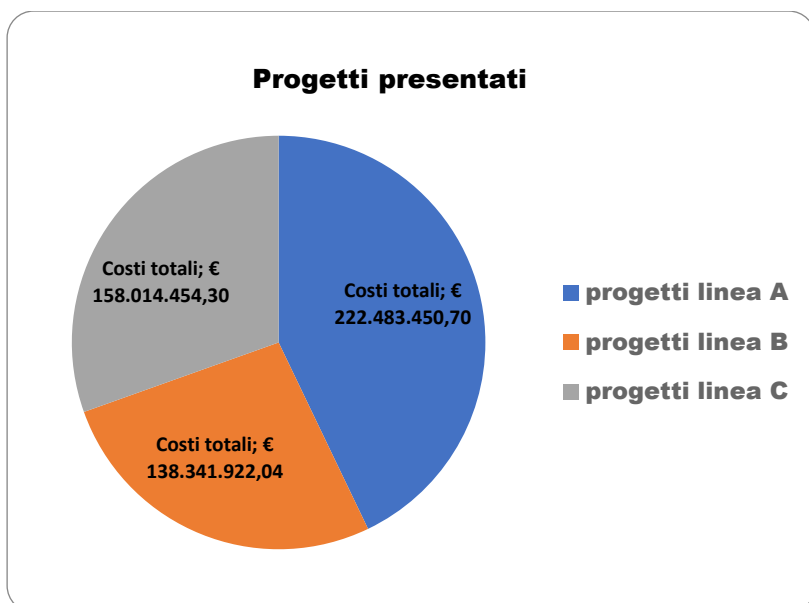
Nel complesso sono state presentate candidature (Linee di finanziamento A, B, C – deliberazione di Consiglio di Ambito n. 7 del 11.03.2022) per un totale di 324 progetti. Nel dettaglio 297 proposte afferiscono alla Linea A di investimento “miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani”, mentre 17 alla Linea C; ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti innovativi di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento di materiali assorbenti ad uso personale (PAD), i fanghi di acque reflue, i rifiuti di pelletteria e i rifiuti tessili; e 10 alla Linea B ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti di trattamento/riciclo dei rifiuti urbani provenienti dalla raccolta differenziata.

Si tratta di servizi, attrezzature e impianti che su tutta la Regione Emilia-Romagna hanno un **valore di 519 milioni di euro, di cui circa 384 richiesti attraverso i bandi del PNRR**. In conclusione ATERSIR ha approvato, in relazione agli avvisi pubblicati dal MiTE in attuazione del DM 396/2021 e successive integrazioni e modifiche, un totale di n. **324 candidature** (delle quali 320 presentate dai gestori e 4 dai Comuni) per un valore complessivo di € 518.839.827,04 di cui ritenuti ammissibili a finanziamento € 383.761.065,16.

Il riferimento amministrativo è costituito dalle deliberazioni ATERSIR n. 3 del 3 febbraio 2022 (<https://www.atersir.it/atti-documenti/deliberazione-di-consiglio-dambito-n2-del-3-febbraio-2022>), n. 4 del 10 febbraio 2022 (<https://www.atersir.it/atti-documenti/deliberazione-di-consiglio-dambito-n-4-del-10-febbraio-2022>), n. 7 dell'11 marzo 2022 (<https://www.atersir.it/atti-documenti/deliberazione-di-consiglio-dambito-n-7-del-11-marzo-2022>).

Da ultimo il MiTE (ora MASE) con decreto n. 198 del 2 dicembre 2022 ha approvato la graduatoria definitiva delle Proposte ammesse a finanziamento relativa all'Investimento 1.1 Linea d'Intervento B che include uno dei progetti presentati da questa Agenzia.





b) Riduzione delle perdite nelle reti acquedottistiche

L'avviso in oggetto è rivolto agli Enti di Governo d'Ambito presenti sul territorio nazionale, per promuovere processi di rimessa in efficienza delle reti idriche di distribuzione nell'ambito del Servizio Idrico Integrato.

ATERSIR ha presentato candidature (deliberazione Consiglio d'Ambito n. 37 del 9 maggio 2022 (<https://www.atersir.it/atti-documenti/deliberazione-del-consiglio-dambito-n37-del-9-maggio-2022>)) per un totale di **15 progetti** che su tutto il territorio regionale per un **valore di 197 milioni di euro, di cui circa 132 richiesti al Ministero attraverso il bando del PNRR** mentre i restanti finanziati in tariffa (cofinanziamento).

In tutti i progetti è presente una forte componente di digitalizzazione e tecnologie innovative (smart metering), per il monitoraggio delle reti (perdite di rete, pressione, misura dei parametri dell'acqua) e la riabilitazione di tratti di rete. Inoltre sono presenti interventi pianificati di sostituzione di tubazioni obsolete anche interventi di natura più tecnica quali modellazione idraulica della rete, installazione di valvole di controllo.

PNRR - Servizio Idrico Integrato ATERSIR | Progetti presentati in Emilia-Romagna per ridurre le perdite negli acquedotti

Importi dei progetti presentati da ATERSIR per ottenere finanziamenti dal PNRR suddivisi per provincia

🔍 Search in table

PROVINCIA	IMPORTO TOTALE	CONTRIBUTO RICHIESTO PNRR	FINANZIAMENTO TARIFFA	N. ABITANTI	IMPORTO TOTALE/ABITANTE
Bologna	19,505,119.00 €	16,525,119.00 €	2,980,000.00 €	1,015,608	19.21 €
Piacenza	11,941,900.00 €	6,338,400.00 €	5,603,500.00 €	283,742	42.09 €
Parma	37,041,698.12 €	22,811,698.12 €	14,230,000.00 €	449,628	82.38 €
Reggio Emilia	16,891,728.00 €	7,017,300.00 €	9,874,428.00 €	527,140	32.04 €
Modena	51,542,169.00 €	31,499,419.00 €	20,042,750.00 €	703,696	73.24 €
Ferrara	25,573,768.07 €	21,862,527.86 €	3,711,240.21 €	342,061	74.76 €
Ravenna	12,450,500.00 €	9,260,500.00 €	3,190,000.00 €	386,643	32.20 €
Forlì-Cesena	13,582,750.00 €	10,002,750.00 €	3,580,000.00 €	392,642	34.59 €
Rimini	8,732,000.00 €	6,832,000.00 €	1,900,000.00 €	337,777	25.85 €
	197,261,632.19 €	132,149,713.98 €	65,111,918.21 €	4,438,937	44.44 €

Table: ATEDCID - Source: ATEDCID - Created with Dataouranor

c) Fognatura e depurazione

La procedura è in corso. La Regione Emilia-Romagna con determinazione n.20372 del 24/10/2022 ha individuato i progetti da candidare il 31.10.2022. Sono stati presentati 10 interventi distribuiti su tutto il territorio regionale per un importo complessivo richiesto pari a 33.829.409,78 €.

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 paragrafo 2.1.1.

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.c.p.A.** n. 1 azione del valore nominale di 1.000 euro, pari allo 0,0014% 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.

Dal 1/1/2019, contestualmente alla fusione per incorporazione di Cup 2000 S.c.p.A. in Lepida SpA, in

attuazione della L.R. Emilia-Romagna n. 1/2018, Lepida è stata trasformata in società consortile per azioni (S.c.p.A.). Per l'elenco completo dei soci si rimanda al sito internet della società <https://www.lepida.net/elenco-soci-lepida-scpa>.

Lepida è una società *in house*, sottoposta al controllo analogo congiunto delle pubbliche amministrazioni socie ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. n. 175/2016 (TUSP). L'esercizio congiunto e coordinato dei poteri di indirizzo e di controllo sulla società è demandato al Comitato Permanente di Indirizzo e Coordinamento, secondo modalità definite in apposita Convenzione Quadro. ATERSIR, con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 12/2019, ha aderito alla Convenzione quadro che recepisce l'aggiornamento del modello di controllo analogo congiunto approvato dall'Assemblea dei soci il 20/12/2018. Con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 34/2019 il Direttore dell'Agenzia è stato designato quale rappresentante del raggruppamento 'Altri Enti' nel Comitato Permanente di Indirizzo e Coordinamento di Lepida S.c.p.A..

Missione 1 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”

Società: Lepida S.c.p.A.

Attività: Sviluppo delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici per Enti soci collegati alla rete

Capitale sociale: 69.881.000

Quota di possesso (partecipazione diretta): 0,0014%

Tipo di controllo: Controllo analogo congiunto

Ultimo risultato d'esercizio disponibile: utile 2021 € 536.895

Bilanci d'esercizio e relazioni semestrali sono pubblicati in Amministrazione Trasparente - sezione Bilanci del sito internet della società www.lepida.net.

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.

Per quanto concerne i canoni di funzionamento, occorre tenere conto del limite di costo posto a carico delle tariffe dei servizi pubblici per il funzionamento di ATERSIR. Fin dalla sua istituzione l'Agenzia ha operato entro i limiti massimi di costo del personale (2,459 mln di euro) e di funzionamento (3,902 mln di euro) fissati dalla Regione con DGR n. 117 del 6 febbraio 2012, modificata con DGR n. 934 del 9 luglio 2012. Successivamente con DGR n. 1016 del 24 giugno 2019 e, da ultimo, con DGR n. 1822 del 7 dicembre 2020 è stato ampliato il perimetro di spesa. Dal 2021 è stato effettuato un adeguamento progressivo delle quote di finanziamento, prevedendo per le annualità 2023 e successive entrate da canoni di funzionamento pari a 4,902 mln di euro, nel rispetto del tetto massimo (5,079 mln di euro) aggiornato dalla Regione nel 2019.

Altri stanziamenti in bilancio riguardano:

- il Fondo di solidarietà per i danni economici e finanziari causati dagli eventi sismici del maggio 2012, istituito in via straordinaria, nell'ambito dei costi comuni del Servizio Gestione Rifiuti, con L.R. E-R n. 19/2012, art. 34 e ss.mm.ii.. Nell'esercizio 2023, e analogamente per gli esercizi successivi, previsti 879.503,62 euro;
- il Fondo d'ambito di incentivazione alla prevenzione e riduzione dei rifiuti non inviati a riciclaggio, costituito con L.R. E-R n. 16/2015, alimentato da una quota compresa tra i costi comuni (CC) del PEF del servizio di gestione rifiuti (nella voce di costo COal a partire dal PEF

2020 ai sensi del MTR ARERA) 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, modificato con delibera CAmb/2017/28. La L.R. 16/2015 è in corso di revisione. La previsione è stata fatta a legislazione vigente, prevedendo nel 2023 e analogamente per gli esercizi successivi 10.146.614 euro, di cui 5 milioni di euro dalla Regione;

- i trasferimenti per la copertura del costo dei canoni di concessione a derivare nella misura stimata di 800.000 euro, di cui 779.000 dai gestori del SII e 21.000 dai Comuni, da versare alla Regione Emilia Romagna (in via residuale ad Aipo e alla Regione Toscana);
- le risorse del Piano Operativo Ambiente - Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2014-2020 derivanti dall'Accordo di Programma per la realizzazione di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato del 26 luglio 2018, e relativo Atto integrativo, sottoscritto con il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare e la Regione Emilia-Romagna per la riduzione delle perdite di rete, in cofinanziamento al 50% sulla tariffa, e per opere di adeguamento dei trattamenti di potabilizzazione dal cromo esavalente: stanziati 4.900.000 euro per ciascun anno del triennio 2023-2025.

Non è stato previsto, invece, alcun stanziamento in bilancio per risorse derivanti dal PNRR, Missione 2, in relazione ai progetti candidati dall'Agenzia relativamente ai bandi del MiTE e del MIMS, sia del Servizio Rifiuti (ex DM 396/2021) che Idrico Integrato (riduzione perdite reti e investimenti in fognatura e depurazione) non essendovi a tutt'oggi titolo giuridico per l'iscrizione a bilancio.

2.2.3 *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 alla luce dei metodi ARERA;
 - per il Servizio Idrico Integrato, a partire dall'entrata in vigore della L.R. 23/2011, ATERSIR procede agli aggiornamenti tariffari nel rispetto delle metodologie approvate dall'ARERA (ex AEEGSI), quale regolatore del settore a livello nazionale (D.L. 201/2011 art.21 e DPCM 20/07/2012);
- 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 descritta nella Sezione Operativa (SeO) parte prima;

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.

ENTRATA 2023		Competenza	Cassa
Titolo 0	Avanzo di amministrazione		
Titolo II	Trasferimenti Correnti	16.728.078,84	27.723.324,00
Titolo III	Entrate extra tributarie	59.200,00	102.064,15
Titolo IV	Entrate in c/capitale	4.900.000,00	4.900.000,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.038.000,00	1.191.939,74
Totale		22.725.278,84	33.917.327,89

SPESA 2023		Competenza	Cassa
Titolo I	Spese Correnti	16.762.278,84	26.662.980,72
Titolo II	Spese in c/capitale	4.925.000,00	6.094.241,10
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.038.000,00	1.433.858,92
Totale		22.725.278,84	34.191.080,74

ENTRATA 2024		Competenza
Titolo 0	Avanzo di amministrazione	
Titolo II	Trasferimenti Correnti	16.728.078,84
Titolo III	Entrate extra tributarie	24.200,00
Titolo IV	Entrate in c/capitale	4.900.000,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.038.000,00
Totale		22.690.278,84

SPESA 2024		Competenza
Titolo I	Spese Correnti	16.729.278,84
Titolo II	Spese in c/capitale	4.923.000,00
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.038.000,00
Totale		22.690.278,84

ENTRATA 2025		Competenza
Titolo 0	Avanzo di amministrazione	
Titolo II	Trasferimenti Correnti	16.728.078,84
Titolo III	Entrate extra tributarie	24.200,00
Titolo IV	Entrate in c/capitale	4.900.000,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.038.000,00
Totale		22.690.278,84

SPESA 2025		Competenza
Titolo I	Spese Correnti	16.732.278,84
Titolo II	Spese in c/capitale	4.920.000,00
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.038.000,00
Totale		22.690.278,84

TABELLA VERIFICA EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE	
Avanzo di amministrazione	
Trasferimenti correnti Entrate titoli II+III	16.787.278,84
Spese correnti	16.762.278,84
EQUILIBRIO CORRENTE	25.000,00

TABELLA VERIFICA EQUILIBRI DI PARTE C/CAPITALE	
Entrate in c/capitale	4.900.000,00
Indebitamento	0,00
Spese in c/capitale	4.925.000,00
EQUILIBRIO CAPITALE	-25.000,00

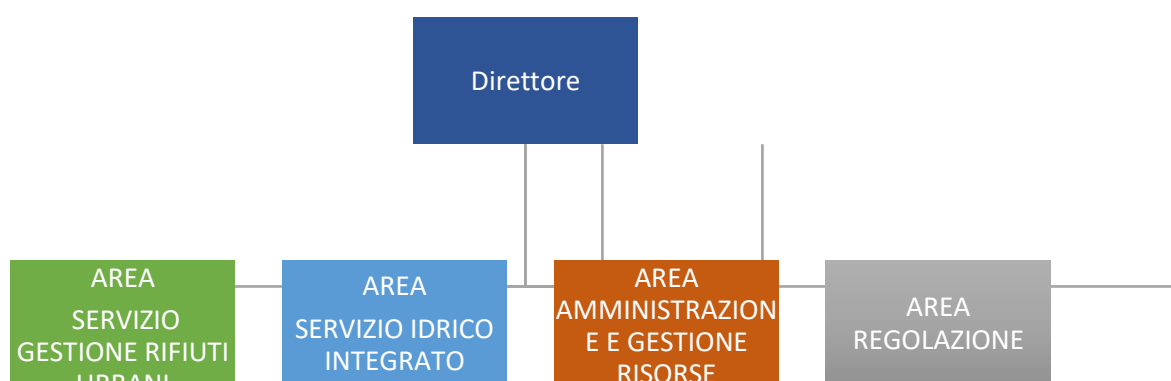
2.2.4 *Organizzazione, disponibilità e gestione delle risorse umane*

Attualmente la struttura tecnico operativa è distinta in 3 Aree coordinate dal Direttore:

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

ciascuna delle quali diretta da un Responsabile di Area con qualifica dirigenziale, a loro volta organizzate in Servizi a cui fanno capo 12 funzionari titolari di Posizione organizzativa.

Ad esito di un processo di analisi e revisione organizzativa finalizzato ad adeguare l'assetto alle crescenti funzioni affidate all'Agenzia dal livello regionale e nazionale e al conseguente riposizionamento strategico nel contesto in cui opera, è stata approvata, con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 72 del 18 luglio scorso, una nuova macrostruttura rispetto a quella definita nel 2015.



E' prevista, in particolare, la creazione dell'“Area Regolazione”, una nuova Area per ottimizzare e quindi accrescere le competenze in ambito tariffario, con riferimento alle varie fasi, quella di costruzione dei Piani Economico-Finanziari e relative tariffe e quella di “controllo regolatorio” che attiene alla validazione dei bilanci e alle verifiche degli equilibri economico-finanziari delle gestioni, oltre che al supporto giuridico degli affidamenti.

In questo modo si consente:

- alle Aree Idrico e Rifiuti, di focalizzare risorse e competenze sulle tematiche tecniche di riferimento, sviluppando la propria struttura in maniera più simmetrica;
- all'Area Amministrazione, di sviluppare altresì un presidio dell'attività amministrativa, al fine di garantire il flusso documentale ed il controllo della conformità amministrativa degli atti, nonché la trasparenza dell'azione amministrativa.

La nuova macrostruttura così disegnata sarà operativa dal 1 febbraio 2024, dopo un periodo di transizione della durata di 18 mesi durante il quale si provvederà all'adeguamento della dotazione organica e alla ripartizione delle risorse alle Aree e all'aggiornamento del funzionigramma nel quale verranno individuati gli incarichi di posizione organizzativa.

Il personale in forza all'Agenzia ha subito diverse oscillazioni nel corso degli anni, ad oggi si appresta a raggiungere il dimensionamento di prima istituzione.

Profili	Direzione + ASR	Area SGRU	Area SII	Dipendenti in servizio**	Posti previsti in dotazione organica	% copertura profili
Dirigente	2	1	1	4	5	80,00
Funzionario amministrativo contabile	1			1	1	100,00
Funzionario economico finanziario	3	1	3	7	9	77,78
Funzionario giuridico amministrativo	7			7	9	77,78
Funzionario informatico				0	1	0,00
Funzionario tecnico	0	10	10	20	21	95,24
Istruttore amministrativo contabile	3			3	4	75,00
Istruttore informatico				0	1	0,00
Istruttore tecnico	0	2	1	3	3	100,00
Operatore amministrativo gestionale	1			1	1	100,00
Totale complessivo	17	14	15	46	55	83,64

** di cui Personale in	n. dipendenti
Aspettativa	1
Comando IN entrata	1
Comando Out uscita	2
t. det 110	1
Tempo indeterminato	41
Totale	46
Tempo determinato	1
Totale	47

Le procedure concorsuali svolte negli ultimi anni dovrebbero consentire la piena copertura della attuale dotazione organica nel prossimo triennio.

2.2.5 *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.

A questo riguardo va evidenziato che il 'collegato fiscale' alla Legge di bilancio 2020, ed in particolare l'art. 57 comma 2 del D.Lgs. 124/2019, ha eliminato tutta una serie di vincoli di spesa nei seguenti ambiti:

- Studi e incarichi di consulenza;
- Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- Spese per sponsorizzazione;
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggi di auto;
- Spese per la formazione del personale.

Per la spesa relativa a incarichi di collaborazione autonoma il riferimento è dato dall'art. 7, comma 6 del D.Lgs. 165/2001. Gli incarichi di collaborazione esterna, possono essere conferiti, ai sensi di quanto previsto dal vigente regolamento interno, approvato con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 61/2019, solo con riferimento ad attività istituzionali e devono corrispondere ad obiettivi e progetti

specifici e determinati. Gli incarichi di patrocinio legale e difesa in giudizio sono conferiti nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni vigenti in materia e del regolamento dell'Agenzia, approvato con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 62/2019.

Per gli incarichi professionali a soggetti esterni sono istituiti appositi capitoli di spesa nel bilancio di previsione, assegnati a ciascuna Area organizzativa. Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di 50.000 euro per ciascun esercizio del triennio.

La programmazione degli incarichi di collaborazione autonoma è indicata nella parte II della Sezione Operativa (SeO).

2.3 OBIETTIVI STRATEGICI

L’Agenzia si muove fondamentalmente lungo due 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.

Nel bilancio ‘armonizzato’ le principali missioni in cui è rappresentabile l’attività di Atersir sono:

- Missione 1 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”,
 - Missione 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”,
- oltre alla Missione 20 “Fondi e accantonamenti” e alla Missione 99 “Servizi per conto terzi”.

Missione	Obiettivi strategici
<p style="text-align: center;">Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</p>	<p>1. Consolidamento dell’Agenzia quale soggetto affidabile, autorevole, utile per l’implementazione delle politiche ambientali coniugate con quelle di sostenibilità tariffaria: potenziamento strutturale e posizionamento esterno</p>
<p style="text-align: center;">Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</p>	<p>2. Regolazione dei servizi idrico integrato (SII) e di gestione dei rifiuti urbani (SGR)</p>
	<p>3. Concorso all'attuazione degli obiettivi del PNRR</p>

L’articolazione della spesa per il triennio considerato per le Missioni dell’Ente è rappresentata nella tabella che segue:

SPESE PER MISSIONI		2023	2024	2025
MISSIONE 1	<i>Previsioni di competenza</i>	2.944.161,22	2.830.161,22	2.823.161,22
MISSIONE 9	<i>Previsioni di competenza</i>	18.463.117,62	18.542.117,62	18.549.117,62
MISSIONE 20	<i>Previsioni di competenza</i>	280.000,00	280.000,00	280.000,00
MISSIONE 99	<i>Previsioni di competenza</i>	1.038.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00
TOTALE		22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84

3. SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La Sezione Operativa (SeO) 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 gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni;
- b) orientare e guidare i successivi atti deliberativi degli organi competenti;
- 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.

I programmi devono essere definiti in modo da costituire la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e degli obiettivi che saranno sviluppati in dettaglio nel PIAO, Piano Integrato di Attività e Organizzazione PIAO.

3.1 OBIETTIVI OPERATIVI

La Sezione Operativa si articola in due parti fondamentali:

- *parte prima*, nella quale sono individuati per tutto il periodo di riferimento del DUP, gli obiettivi operativi che si intendono perseguire e che rappresentano la declinazione degli obiettivi strategici definiti nella SeS;
- *parte seconda*, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del DUP, di investimenti, fabbisogno di personale ed eventuali acquisizioni, alienazioni patrimoniali.

PARTE I – OBIETTIVI OPERATIVI 2023-2025

Si riporta di seguito una griglia di obiettivi operativi collegati a obiettivi strategici, Missioni e Programmi. Gli assi portanti di intervento nel periodo considerato sono i seguenti:

- l'Agenzia e la creazione di "Valore Pubblico", per misurare ed evidenziare agli stakeholder interni ed esterni gli impatti sociale, ambientali ed economici,
- la nuova Agenzia riorganizzata secondo il modello approvato con delibera CAmb n. 72/2022, che prevede l'istituzione di una specifica Area dedicata alla regolazione economico-tariffaria e al controllo regolatorio e che consente alle Aree di concentrarsi e specializzarsi su attività in forte espansione per quantità e qualità,
- la digitalizzazione, focus trasversale e assai rilevante, per migliorare qualità, efficienza e trasparenza del lavoro,
- la comunicazione, consolidamento delle attività svolte negli ultimi anni da implementare ulteriormente mediante convegni/workshop, report, paper etc. anche in collaborazione con ANEA,
- l'approccio regolatorio che qualifica l'attività dell'Agenzia nelle varie tematiche trattate, per affrontare le sfide poste dalla regolazione di livello nazionale (ARERA),
- la stagione degli affidamenti e il controllo sulle gestioni,
- la sfida del PNRR e degli altri investimenti strategici (FSC, Piano Interventi Acquedotti, Piano Invasi).

Obiettivi operativi	Ambito	Collegamento a Sez. strategica
1.1 Posizionamento dell'Agenzia in termini di impatto e creazione di valore pubblico. Qualità, integrità e trasparenza dell'azione amministrativa	Valore pubblico	Obiettivo strategico 1 Missione, Programma 1.11
1.2 Potenziamento degli organici e sviluppo delle competenze. Il nuovo modello organizzativo dell'Agenzia	Specializzazione delle Aree	Obiettivo strategico 1 Missione, Programma 1.11
1.3 Atersir ente efficiente, tracciabile, a responsabilità diffusa, digitalizzata ed 'agile' nei processi interni ed esterni	ATERSIR agile	Obiettivo strategico 1 Missione, Programma 1.11
1.4 Atersir si fa conoscere e riconoscere di più presso gli stakeholder. Autorevolezza	Comunicazione e autorevolezza	Obiettivo strategico 1 Missione, Programma 1.11
2.1 Governo e integrazione delle procedure di affidamento dei servizi, di aggiornamento degli strumenti di pianificazione, di validazione dei dati economici e di rendicontazione dei costi di servizio nell'unico ambito della regolazione tariffaria ARERA	Authority model	Obiettivo strategico 2 Missione, Programma 9.3 – 9.4
2.2 Affidamenti dei servizi e controlli sulle gestioni	Affidamenti e controlli	Obiettivo strategico 2 Missione, Programma 9.3 – 9.4
3.1 Risposta coordinata dell'Agenzia nella gestione efficiente ed efficace dei fondi del PNRR e nella attuazione dei relativi interventi	PNRR e altri investimenti strategici	Obiettivo strategico 3 Missione, Programma 9.3 – 9.4

MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
PROGRAMMA 1 - ORGANI ISTITUZIONALI					
PROGRAMMA 11 - ALTRI SERVIZI GENERALI					
TITOLO	SPESE	PREVISIONI	2023	2024	2025
Titolo 1	Spese correnti	<i>Previsioni di competenza</i>	2.919.161,22	2.807.161,22	2.803.161,22
Titolo 2	Spese in c/capitale	<i>Previsioni di competenza</i>	25.000,00	23.000,00	20.000,00
TOTALE MISSIONE 1 DIR - ASR		<i>Previsioni di competenza</i>	2.944.161,22	2.830.161,22	2.823.161,22

Risorse umane assegnate all'Area Direzione al 1/12/2022	
Categoria	Numero
Dirigente	1
D	2
C	1
B	1
A	0
Totale	5

Risorse umane assegnate all'Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione al 1/12/2022	
Categoria	Numero
Dirigente	1 (comando)
D	9
C	2
B	0
A	0
Totale	12

MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					
PROGRAMMA 3 - RIFIUTI					
TITOLO	SPESE	PREVISIONI	2023	2024	2025
Titolo 1	Spese correnti	<i>Previsioni di competenza</i>	11.921.117,62	11.901.117,62	11.901.117,62
Titolo 2	Spese in c/capitale	<i>Previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 SGR		<i>Previsioni di competenza</i>	11.921.117,62	11.901.117,62	11.901.117,62

Risorse umane assegnate all'Area Servizio Gestione Rifiuti al 1/12/2022	
Categoria	Numero
Dirigente	1
D*	11
C	2
B	0
A	0
Totale	14

* 1 unità in aspettativa
1 unità in comando out

MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					
PROGRAMMA 4 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO					
TITOLO	SPESE	PREVISIONI	2023	2024	2025
Titolo 1	Spese correnti	<i>Previsioni di competenza</i>	1.642.000,00	1.741.000,00	1.748.000,00
Titolo 2	Spese in c/capitale	<i>Previsioni di competenza</i>	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
TOTALE MISSIONE 9 SII		<i>Previsioni di competenza</i>	6.542.000,00	6.641.000,00	6.648.000,00

Risorse umane assegnate all'Area Servizio Idrico Integrato al 1/12/2022	
Categoria	Numero
Dirigente	1
D	13
C*	1
B	0
A	0
Totale	15

* 1 unità in comando out

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:

Codice di bilancio	Conto finanziario	IMPEGNATO 2023	IMPEGNATO 2024
01111.03.10305200	2.1.2.01.09.999	21.643,03	5.111,68
01111.03.10305202	2.1.2.01.09.999	61.775,29	9.440,80
01111.03.10301101	2.1.2.01.05.002	3.299,49	3.299,49
01111.03.10309500	2.1.2.01.12.999	21.301,37	0,00
09041.03.10307700	2.1.2.01.99.999	35.685,00	83.265,00
01111.03.10309000	2.1.2.01.04.999	52.500,00	5.600,00
01111.02.10702000	2.1.9.01.01.999	2,00	2,00
01111.03.10305205	2.1.2.01.11.999	26.000,00	10.000,00
01111.03.10305210	2.1.2.01.11.999	5.916,10	5.131,10
09031.03.10307500	2.1.2.01.99.999	57.944,60	0,00
01111.03.10305206	2.1.2.01.11.005	5.000,00	0,00
01111.03.10309200	2.1.1.01.01.001	488,00	488,00
01011.03.10302500	2.1.2.01.09.008	39.660,04	0,00
01111.03.10301200	2.1.2.01.11.002	17.674,57	12.621,59
09041.03.10307701	2.1.2.01.99.999	20.000,00	0,00
01111.03.10401200	2.1.3.02.01.001	24.380,72	3.129,30
01111.03.10301101	2.1.2.01.05.001	1.564,48	1.564,48
01111.03.10309200	2.1.1.01.01.002	610,00	0,00
01111.03.10301100	2.1.2.01.05.004	6.710,00	6.710,00
01111.03.10301200	2.1.2.01.11.999	22.486,31	22.486,31
TOTALE		424.641,00	168.849,75

PARTE II – PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

Programmazione degli incarichi di collaborazione autonoma per il triennio 2023-2025

Area	Collaborazione autonoma esterna Anno 2023	Collaborazione autonoma esterna Anno 2024	Collaborazione autonoma esterna Anno 2025	Responsabile procedimento affidamento incarico
Direzione	Incarico professionale per attività di comunicazione legate alla newsletter di Atersir Importo anno 2023: € 5.500	Incarico professionale per attività di comunicazione legate alla newsletter di Atersir Importo anno 2024: € 5.500		Ing. Vito Belladonna

In allegato i seguenti programmi:

- PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2023-2025
- PROGRAMMA BIENNALE DI FORNITURE E SERVIZI 2023-2024

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE
PER IL TRIENNIO 2023-2025 (ART. 6, COMMA 4, D. LGS. 165/2001)

La programmazione triennale del fabbisogno di personale, introdotta dall'art. 39, comma 1, della L. n. 449/1997 e disciplinata dall'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dal D.Lgs. n. 75/2017 e dal decreto del Ministro per la pubblica amministrazione, di concerto col Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 22.07.2022, pubblicate in G.U. il 14.09.2022, "*Linee di indirizzo per l'individuazione dei nuovi fabbisogni professionali da parte delle Amministrazioni Pubbliche*", viene definita per il triennio 2023-2025 come indicato nel presente documento.

È doveroso tener conto altresì che la programmazione qui delineata confluirà nel cd. PIAO – Piano integrato di attività e organizzazione, introdotto dall'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla L. n. 113/2021 e ss.mm.ii., e in particolare nella sezione 3 "*Organizzazione e capitale umano*", sottosezione di programmazione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale, e che dunque già nella predisposizione di questo documento di programmazione si è tenuto conto della necessaria integrazione con i restanti documenti che confluiranno nello stesso PIAO.

Di seguito si richiamano le principali determinazioni assunte in materia di personale dalla Giunta regionale e dall'Agenzia stessa dal 2012, in linea con le disposizioni normative regionali e nazionali vigenti:

- ✓ con deliberazione di G.R. n. 934 del 9 luglio 2012 viene stabilito che l'Agenzia definisce la propria dotazione organica nel rispetto del limite di costo del personale pari ad € 2.459.190;
- ✓ con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 5 del 25 febbraio 2014 viene riconfermata la dotazione organica di prima istituzione, ad invarianza di spesa, con la distinzione dei profili professionali per un totale di 42 unità;
- ✓ con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 60 del 10 novembre 2015 la dotazione organica viene ridefinita in 55 unità di personale, tenuto conto delle nuove funzioni attribuite dalla Regione successivamente alla L.R. n. 23/2011 istitutiva dell'Agenzia;
- ✓ con deliberazione di G.R. n. 1016 del 24 giugno 2019 viene ampliato il perimetro di spesa, in particolare il limite di costo del personale viene elevato in € 3.047.234,87 corrispondenti al dimensionamento ottimale della struttura organizzativa dell'Ente definito con la suindicata delibera CAmb 60/2015;
- ✓ da ultimo con deliberazione di G.R. n. 1822 del 7 dicembre 2020, confermato che ad Atersir si applica la normativa prevista per gli Enti Locali in termini di spesa di personale e conseguente capacità assunzionale, viene stabilito il tetto di spesa derivante dalla definizione del costo di personale così come calcolato in base alla nuova disciplina in materia di seguito riportata.

Il comma 2 dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019, come modificato dall'art. 1, comma 853 della L. n. 160/2019, stabilisce che: "*A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione*"

(rideterminato in sede di assestamento di bilancio, come quanto affermato dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti della Campania con la deliberazione n. 111/2020).

In data 27.04.2020 è stato pubblicato il DPCM 17.03.2020 avente ad oggetto: “*Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni*”, adottato in attuazione del citato l’art. 33 del D.L. 34/2019 convertito nella L. n. 58/2019, cd “*Decreto Crescita*”.

Il DPCM 17.03.2020, avente ad oggetto: “*Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni*”, individua le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica in relazione al rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti. Per i comuni di maggiori dimensioni è prevista una percentuale minore del rapporto in esame, con conseguente applicazione prudenziale dell’istituto.

Le disposizioni del DPCM 17.03.2020 si applicano con decorrenza dal 20 aprile 2020.

È stata emanata la circolare del Ministro per la pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze e con il Ministro dell’Interno del 13.05.2020, in attuazione dell’art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019, convertito con modificazioni dalla L. n. 58/2019, in materia di assunzioni di personale da parte dei Comuni.

In tale contesto, al fine di individuare un tetto di spesa di personale, la Regione con la richiamata deliberazione n. 1822/2020 ha confermato che l’Agenzia si colloca, ai sensi dell’art.4 comma 1 del citato decreto, nella fascia dei Comuni con popolazione sopra ai 1.500.000 abitanti, per i quali il valore soglia di virtuosità del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti è pari al 25,30%.

La spesa di personale di riferimento alla data di approvazione del piano dei fabbisogni si riferisce all’ultimo rendiconto approvato alla data di entrata in vigore del citato DPCM, ad oggi al rendiconto per l’anno 2021.

Il rapporto tra spese di personale con riferimento al rendiconto 2021 e media delle entrate correnti relativamente agli anni 2019-2020-2021 è pari al 13,00% come risulta dalla tabella seguente:

ENTRATE CORRENTI	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	MEDIA
TITOLO 1 - entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 2-trasferimenti correnti	17.235.019,39	13.613.459,30	11.702.411,33	
TITOLO 3-entrate extratributarie	9.079,24	47.934,65	95.519,28	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	17.244.098,63	13.661.393,95	11.797.930,61	14.234.474,40
Stanziamanti definitivi FCDE bilancio 2021 ASSESTATO				153.000,00
ENTRATE CORRENTI NETTE (A)				14.081.474,40
SPESA DI PERSONALE				
Impegni macroaggregato 1.01 rendiconto 2021 (B)				1.831.106,75
INCIDENZA SPESA DI PERSONALE /ENTRATE CORRENTE NETTE (C=B/A)				13,00%

Il piano assunzioni indicato di seguito per il triennio 2023-2025 risponde all’esigenza di provvedere in tempi brevi ad un potenziamento dell’organico dell’Agenzia che consenta di fronteggiare le attività istituzionali e le emergenti attività in esito alle procedure di affidamento, e garantisce al contempo il rispetto di un criterio di sostenibilità finanziaria della spesa, collocando comunque l’Agenzia ad un valore ben al di sotto della soglia prevista dalla norma di riferimento.

Occorre evidenziare che l’Agenzia:

- ✓ non è sottoposta alla normativa in tema di saldi di bilancio di cui all'art. 1, comma 466, L. n. 232/2016 e ss.mm.ii.;
- ✓ ha rispettato le norme in tema di contenimento della spesa di personale, ed in particolare i limiti fissati dalla Regione con DGR n. 934/2012, e successive ridefinizioni ex DGR n. 1016/2019 e da ultimo ex DGR n. 1822/2020;
- ✓ ha approvato il Piano delle Azioni Positive con determinazione n. 204/2022, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 48 del D.Lgs. n. 198/2006;
- ✓ ha approvato il Bilancio di previsione 2022 - 2024 con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 74 del 20 dicembre 2021;
- ✓ ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2021 con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 16 del 27 aprile 2022;
- ✓ 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 2022-24 dell'Ente: con determinazione n. 45/2022 il Direttore ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) – Parte obiettivi per l'anno 2022, nonché il PIAO con determinazione n. 204 del 28 luglio 2022;

sussistono pertanto i presupposti necessari per procedere ad assunzioni di personale.

Ciò premesso, 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. Nel triennio 2023 - 2025 si conferma un piano di sviluppo delle risorse umane con l'obiettivo di portare a copertura 55 posti (fabbisogno già espresso con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 60/2015), copertura che si programma di raggiungere nel 2024.

In particolare è emersa la necessità di coprire i profili di seguito indicati, per le motivazioni a fianco di ciascuno meglio specificate.

Sarà preferito lo scorrimento delle graduatorie in vigore appena terminate o in via di svolgimento come modalità di copertura dei posti in elenco, alla luce dell'attuale normativa in materia di assunzioni di personale.

Per l'anno 2023 si prevede la copertura di:

- ✓ 1 posto di Dirigente Responsabile dell'Area Regolazione neo istituita (Camb 72/2022);
- ✓ 1 posto di Dirigente Responsabile dell'Area Amministrazione e Gestione Risorse;
- ✓ 1 posto di Funzionario tecnico in supporto all'Area SGR sulla sede di Piacenza;
- ✓ 2 posti di Funzionario economico finanziario a supporto dell'Area Amministrazione e Supporto alla Regolazione, di cui uno destinato alla costituenda Area Regolazione;
- ✓ 1 posto di Funzionario giuridico amministrativo per qualificare i servizi di supporto dell'Agenzia;
- ✓ 1 posto di Istruttore informatico cat. C per implementare un ufficio interno dedicato alla gestione e allo sviluppo dell'infrastruttura informatica;
- ✓ 1 posto di Istruttore amministrativo contabile per potenziare l'apparato amministrativo dell'Agenzia a supporto delle Aree tecniche.

Un posto in copertura nel 2023 verrà riservato ai lavoratori di cui alla L. 68/99 per ottemperare eventuale obbligo previsto dalla norma come desumibile dal prospetto informativo L68/99.

Si prevede inoltre di portare a copertura nel corso del 2024:

- ✓ 1 posto di Funzionario giuridico amministrativo per qualificare i servizi di supporto dell'Agenzia;
- ✓ 1 posto di Funzionario informatico, per strutturare un ufficio interno dedicato al supporto e allo sviluppo della infrastruttura informatica dell'Agenzia che garantisca una presenza dedicata e continuativa in staff alla Direzione.

Non sono invece previste assunzioni nel corso del 2025.

La facoltà prevista dall'art. 52 comma 1 bis del D. Lgs. 165/2001 è esercitabile per i 2 posti vacanti di "Funzionario giuridico amministrativo" nei limiti previsti dalla norma in quanto nel piano 2022 – 2024 sono previste un totale di 14 posizioni di categoria D in copertura di cui 12 con accesso dall'esterno e 2 per la progressione tra le aree/categorie; e per il posto di Dirigente Area Amministrativa poiché è prevista nel corso del 2023 la copertura di 2 posti di dirigenziali.

Il personale in servizio presso l'Agenzia con forme di lavoro flessibile, sempre nel rispetto dei limiti di sostenibilità economico finanziaria e del contrasto al precariato, viene definito nel modo seguente:

- ✓ Direttore dell'Agenzia assunto ex art 110 TUEL;
- ✓ assunzione a tempo determinato di un Funzionario tecnico in sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto per una spesa complessiva annua pari ad € 34.528,45 che rispetta il tetto di spesa per il personale a tempo determinato di € 44.500,00 – tetto calcolato sull'anno 2017 ai sensi della deliberazione 1/2017 della Sezione autonomie della Corte dei Conti (Spesa per il personale a tempo determinato sostenuta nel 2017).

Ciò premesso, per il triennio 2023-2025 la programmazione del fabbisogno di personale a tempo indeterminato è rappresentata nel prospetto che segue, unitamente alla dotazione organica rimodulata dal presente fabbisogno nonché alle modalità di copertura dei posti.

Entro il termine del 1 aprile 2023, previsto dal nuovo contratto collettivo nazionale di lavoro del 16/11/2022, verranno definiti i nuovi profili professionali e conseguentemente verrà aggiornato il prospetto dotazionale.

Situazione per Area al 31/12/22												
Categoria-profilo	SII	SGRUA	ARS+Dir	Personale In servizio a t. indeterminato + art. 110*	2023	2024	2025	Dotazione organica	Costo personale in servizio	costo piano di sviluppo 2022-2024	Modalità di reclutamento	Costo dotazione organica (personale in servizio + piano di sviluppo)
Dirigenti	1	1	1	3	2	0	0	5	221.565,85	123.272,23	procedura concorsuale A. Regolazione progressione A. Amm.ne e Gestione Ris.	344.838,08
D Funzionario tecnico	10	10	0	20	1	0	0	21	710.286,70	34.528,45	graduatoria/mobilità su Piacenza dal 2022	744.815,15
D Funzionario economico finanziario	3	1	3	7	2	0		9	246.628,57	69.056,90	scorrimto graduatoria/convenzione altri e	315.685,47
D Funzionario giuridico amministrativo	0	0	7	7	1	1	0	9	241.699,13	69.056,90	progressione tra le aree	310.756,03
D Funzionario amministrativo contabile	0	0	1	1	0	0	0	1	34.528,45	-		34.528,45
D Funzionario informatico	0	0	0	0	0	1	0	1	-	34.528,45	convenzione/procedura concorsuale	34.528,45
C Istruttore informatico	0	0	0	0	1	0	0	1	-	31.791,55	convenzione/procedura concorsuale	31.791,55
C Istruttore tecnico	1	2	0	3	0	0	0	3	95.374,66	-		95.374,66
C Istruttore amministrativo contabile	0	0	3	3	1	0	0	4	95.374,66	31.791,55	Scorrimto graduatoria/selezione L68/99	127.166,22
B operatore amministrativo gestionale	0	0	1	1	0	0	0	1	28.273,91	-		28.273,91
Totale	15	14	16	45	8	2	0	55	1.673.731,95	394.026,03		2.067.757,98

SCHEDA A - PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024**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	739.500,00	595.740,00	1.335.240,00
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			
totale			

Il referente del Programma
Stefano Miglioli

SCHEDA B - PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024

Numero intervento CUI	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
<i>codice</i>		<i>anno</i>	<i>anno</i>	<i>si/no</i>	<i>testo</i>	<i>forniture/servizi</i>	<i>Tabella CPV</i>	<i>testo</i>		<i>testo</i>	<i>mesi</i>	<i>si/no</i>	<i>valore</i>	<i>valore</i>	<i>valore</i>	<i>valore</i>	<i>codice</i>	<i>testo</i>
91342750378202300001	91342750378	2023	2023	no	Regione Emilia Romagna	servizi	79100000-5	Affidamento del servizio di Direttore dell'Esecuzione (DEC) del contratto di concessione del SGR di Bologna	1	Paolo Carini	36	no	40.000	40.000	40.000	120.000	251597	Atersir
91342750378202300002	91342750378	2023	2023	no	Regione Emilia Romagna	servizi	79100000-5 72221000-1 71356300-1	Affidamento del servizio di advising per l'affidamento del SGR sul territorio di Ferrara	2	Paolo Carini	48	no	10.000	40.000	25.000	75.000	251597	Atersir
91342750378202300003	91342750378	2023	2023	no	Regione Emilia Romagna	servizi	71356300-1	Supporto attività esame progetti e gestione contributi (FSC 2014-2020 e PNRR)	2	Marialuisa Campani	36	no	18.000	20.000	10.000	48.000	251597	Atersir
91342750378202300004	91342750378	2023	2023	no	Regione Emilia Romagna	servizi	30199770-8	Adesione convenzione per servizio sostitutivo di mensa (Buoni pasto)	1	Vito Belladonna	24	no	7.500	30.000	22.500	60.000	251597	Atersir
91342750378202200012	91342750378	2022	2023	no	Regione Emilia Romagna	servizi	72230000-6	Affidamento del servizio di supporto informatico per attività di gestione sistemistica dell'Agenzia	1	Vito Belladonna	24	no	50.000	50.000	-	100.000	251597	Atersir
91342750378202300005	91342750378	2023	2023	no	Regione Emilia Romagna	servizi	72230000-6	Adesioni a Convenzioni per evolutive software	2	Vito Belladonna	24	no	520.000	321.740	-	841.740	251597	Atersir
91342750378202300006	91342750378	2023	2023	no	Regione Emilia Romagna	servizi	72230000-6	Adesione a convenzione per manutenzione software	2	Vito Belladonna	24	no	94.000	94.000	-	188.000	251597	Atersir
													739.500	595.740	97.500	1.432.740		

SCHEDA C - PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023-2024**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA' DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

CUI	DESCRIZIONE ACQUISTO	IMPORTO INTERVENTO	LIVELLO DI PRIORITA'	MOTIVO PER IL QUALE L'INTERVENTO NON E' RIPROPOSTO
91342750378202200009	supporto nelle attività di selezione del personale dell'Agenzia per i concorsi D giuridico D economico	40.000		stante il numero delle domande pervenute le attività sono state svolte dal personale interno dell'agenzia
91342750378202200004	Supporto economico finanziario per l'attività di valiazione dati esercizio 2019 nell'ambito di MTI3	40.000		1 le attività sono state svolte dal personale interno dell'agenzia
91342750378202200006	supporto relativo alla qualità tecnica del Servizio idrico integrato nell'ambito della specifica disciplina ARERA	40.000		2 l'attività è stata svolta attraverso incarico professionale

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	1.089.094,42	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	2.183.076,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	257.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	11.060.322,92	12.208.100,79		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	236.413,89	previsioni di competenza	5.234.135,29	5.243.003,79	5.243.003,79	5.243.003,79
			previsioni di cassa	5.418.931,28	5.479.417,68		
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	10.758.831,27	previsioni di competenza	11.722.107,78	11.485.075,05	11.485.075,05	11.485.075,05
			previsioni di cassa	14.057.285,92	22.243.906,32		
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	10.995.245,16	previsioni di competenza	16.956.243,07	16.728.078,84	16.728.078,84	16.728.078,84
			previsioni di cassa	19.476.217,20	27.723.324,00		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	494,50	previsioni di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			previsioni di cassa	1.000,00	1.494,50		
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	42.369,65	previsioni di competenza	211.726,39	58.200,00	23.200,00	23.200,00
			previsioni di cassa	210.871,21	100.569,65		

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	42.864,15	previsioni di competenza previsioni di cassa	212.726,39 211.871,21	59.200,00 102.064,15	24.200,00	24.200,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.900.000,00 4.900.000,00	4.900.000,00 4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.900.000,00 4.900.000,00	4.900.000,00 4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	97.095,12	previsioni di competenza previsioni di cassa	556.000,00 568.162,52	553.000,00 650.095,12	553.000,00	553.000,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	56.844,62	previsioni di competenza previsioni di cassa	485.000,00 485.000,00	485.000,00 541.844,62	485.000,00	485.000,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	153.939,74	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.041.000,00 1.053.162,52	1.038.000,00 1.191.939,74	1.038.000,00	1.038.000,00
TOTALE TITOLI		11.192.049,05	previsioni di competenza previsioni di cassa	23.109.969,46 25.641.250,93	22.725.278,84 33.917.327,89	22.690.278,84	22.690.278,84
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		11.192.049,05	previsioni di competenza previsioni di cassa	26.639.140,08 36.701.573,85	22.725.278,84 46.125.428,68	22.690.278,84	22.690.278,84

BILANCIO DI PREVISIONE**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101	PROGRAMMA 01	Organi istituzionali						
	Titolo 1	Spese correnti	36.752,94	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	69.988,64	69.000,00 39.660,04 0,00	69.000,00 0,00 0,00	69.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	106.811,12	105.752,94		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale programma 01	Organi istituzionali	36.752,94	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	69.988,64	69.000,00 39.660,04 0,00	69.000,00 0,00 0,00	69.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	106.811,12	105.752,94		
0103	PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	
0111	PROGRAMMA 11	Altri servizi generali						
	Titolo 1	Spese correnti	1.281.822,15	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.237.701,20	2.850.161,22 271.351,36	2.738.161,22 85.584,75	2.734.161,22 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					3.900.628,23	4.131.983,37		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	47.187,01	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	182.351,20	25.000,00 0,00	23.000,00 0,00	20.000,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					185.673,49	72.187,01		
	Totale programma 11	Altri servizi generali	1.329.009,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.420.052,40	2.875.161,22 271.351,36	2.761.161,22 85.584,75	2.754.161,22 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					4.086.301,72	4.204.170,38		
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.365.762,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.490.041,04	2.944.161,22 311.011,40	2.830.161,22 85.584,75	2.823.161,22 0,00	
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					4.193.112,84	4.309.923,32		
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0902	PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
0903	PROGRAMMA 03	Rifiuti						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Titolo 1	Spese correnti	7.573.269,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.553.025,57	11.921.117,62 57.944,60 0,00	11.901.117,62 0,00 0,00	11.901.117,62 0,00 0,00
			previsione di cassa	15.200.292,40	19.494.387,34		
Titolo 2	Spese in conto capitale	79.239,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	80.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	80.000,00	79.239,00		
Totale programma 03	Rifiuti	7.652.508,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.633.025,57	11.921.117,62 57.944,60 0,00	11.901.117,62 0,00 0,00	11.901.117,62 0,00 0,00
			previsione di cassa	15.280.292,40	19.573.626,34		
0904	PROGRAMMA 04		Servizio idrico integrato				
Titolo 1	Spese correnti	1.223.473,39	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.175.348,47	1.642.000,00 55.685,00 0,00	1.741.000,00 83.265,00 0,00	1.748.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	2.978.218,63	2.865.473,39		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.042.815,09	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.992.725,00	4.900.000,00 0,00 0,00	4.900.000,00 0,00 0,00	4.900.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	6.992.725,00	5.942.815,09		
Totale programma 04	Servizio idrico integrato	2.266.288,48	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.168.073,47	6.542.000,00 55.685,00 0,00	6.641.000,00 83.265,00 0,00	6.648.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	9.970.943,63	8.808.288,48		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.918.797,20	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	21.801.099,04	18.463.117,62 113.629,60 0,00	18.542.117,62 83.265,00 0,00	18.549.117,62 0,00 0,00
			previsione di cassa	25.251.236,03	28.381.914,82		
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						
2001	PROGRAMMA 01		Fondo di riserva				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	60.000,00 0,00 0,00 60.000,00	60.000,00 0,00 0,00 65.383,68	60.000,00 0,00 0,00 0,00	60.000,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	60.000,00 0,00 0,00 60.000,00	60.000,00 0,00 0,00 65.383,68	60.000,00 0,00 0,00 0,00	60.000,00 0,00 0,00 0,00
2002	PROGRAMMA 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	247.000,00 0,00 0,00 247.000,00	220.000,00 0,00 0,00 0,00	220.000,00 0,00 0,00 0,00	220.000,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	247.000,00 0,00 0,00 247.000,00	220.000,00 0,00 0,00 0,00	220.000,00 0,00 0,00 0,00	220.000,00 0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 20		Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	307.000,00 0,00 0,00 307.000,00	280.000,00 0,00 0,00 65.383,68	280.000,00 0,00 0,00 0,00	280.000,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi						
9901	PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro						
	Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	395.858,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.041.000,00 0,00 0,00 1.123.382,52	1.038.000,00 0,00 0,00 1.433.858,92	1.038.000,00 0,00 0,00 0,00	1.038.000,00 0,00 0,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	395.858,92	previsione di competenza	1.041.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.123.382,52	1.433.858,92		
9902 PROGRAMMA 02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma 02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	395.858,92	previsione di competenza	1.041.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.123.382,52	1.433.858,92		
TOTALE MISSIONI		11.680.418,22	previsione di competenza	26.639.140,08	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84
			<i>di cui già impegnato</i>		424.641,00	168.849,75	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	30.874.731,39	34.191.080,74		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		11.680.418,22	previsione di competenza	26.639.140,08	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84
			<i>di cui già impegnato</i>		424.641,00	168.849,75	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	30.874.731,39	34.191.080,74		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	1.089.094,42	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	2.183.076,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	257.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	11.060.322,92	12.208.100,79		
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti					
		10.995.245,16	previsioni di competenza	16.956.243,07	16.728.078,84	16.728.078,84	16.728.078,84
			previsioni di cassa	19.476.217,20	27.723.324,00		
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie					
		42.864,15	previsioni di competenza	212.726,39	59.200,00	24.200,00	24.200,00
			previsioni di cassa	211.871,21	102.064,15		
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale					
		0,00	previsioni di competenza	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
			previsioni di cassa	4.900.000,00	4.900.000,00		
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro					
		153.939,74	previsioni di competenza	1.041.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00
			previsioni di cassa	1.053.162,52	1.191.939,74		
	TOTALE TITOLI	11.192.049,05	previsioni di competenza	23.109.969,46	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84
			previsioni di cassa	25.641.250,93	33.917.327,89		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.192.049,05	previsioni di competenza	26.639.140,08	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84
			previsioni di cassa	36.701.573,85	46.125.428,68		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	10.115.318,20	previsione di competenza	18.343.063,88	16.762.278,84	16.729.278,84	16.732.278,84
			<i>di cui già impegnato</i>		424.641,00	168.849,75	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	22.492.950,38	26.662.980,72		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.169.241,10	previsione di competenza	7.255.076,20	4.925.000,00	4.923.000,00	4.920.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.258.398,49	6.094.241,10		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	395.858,92	previsione di competenza	1.041.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.123.382,52	1.433.858,92		
TOTALE TITOLI		11.680.418,22	previsione di competenza	26.639.140,08	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84
			<i>di cui già impegnato</i>		424.641,00	168.849,75	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	30.874.731,39	34.191.080,74		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		11.680.418,22	previsione di competenza	26.639.140,08	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84
			<i>di cui già impegnato</i>		424.641,00	168.849,75	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	30.874.731,39	34.191.080,74		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.365.762,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.490.041,04	2.944.161,22 311.011,40	2.830.161,22 85.584,75	2.823.161,22 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				4.193.112,84	4.309.923,32		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.918.797,20	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	21.801.099,04	18.463.117,62 113.629,60	18.542.117,62 83.265,00	18.549.117,62 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				25.251.236,03	28.381.914,82		
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	307.000,00	280.000,00 0,00	280.000,00 0,00	280.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				307.000,00	65.383,68		
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	395.858,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.041.000,00	1.038.000,00 0,00	1.038.000,00 0,00	1.038.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				1.123.382,52	1.433.858,92		
TOTALE MISSIONI		11.680.418,22	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	26.639.140,08	22.725.278,84 424.641,00	22.690.278,84 168.849,75	22.690.278,84 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				30.874.731,39	34.191.080,74		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		11.680.418,22	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	26.639.140,08	22.725.278,84 424.641,00	22.690.278,84 168.849,75	22.690.278,84 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				30.874.731,39	34.191.080,74		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	12.208.100,79								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	26.662.980,72	16.762.278,84	16.729.278,84	16.732.278,84
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	27.723.324,00	16.728.078,84	16.728.078,84	16.728.078,84	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	102.064,15	59.200,00	24.200,00	24.200,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	6.094.241,10	4.925.000,00	4.923.000,00	4.920.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	32.725.388,15	21.687.278,84	21.652.278,84	21.652.278,84	Totale spese finali	32.757.221,82	21.687.278,84	21.652.278,84	21.652.278,84
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.191.939,74	1.038.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.433.858,92	1.038.000,00	1.038.000,00	1.038.000,00
Totale titoli	33.917.327,89	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84	Totale titoli	34.191.080,74	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	46.125.428,68	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	34.191.080,74	22.725.278,84	22.690.278,84	22.690.278,84
Fondo di cassa finale presunto	11.934.347,94								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.208.100,79			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.787.278,84	16.752.278,84	16.752.278,84
<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	(-)		16.762.278,84	16.729.278,84	16.732.278,84
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			220.000,00	220.000,00	220.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			<i>25.000,00</i>	<i>23.000,00</i>	<i>20.000,00</i>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	<i>25.000,00</i>	<i>23.000,00</i>	<i>20.000,00</i>

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		4.925.000,00 0,00	4.923.000,00 0,00	4.920.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-25.000,00	-23.000,00	-20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		25.000,00	23.000,00	20.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		25.000,00	23.000,00	20.000,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	6.083.842,46
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	3.272.170,62
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2022	17.666.340,57
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	15.302.622,03
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	11.719.731,62
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	2.000.000,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022
	9.719.731,62
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità	707.855,14
Fondo contenzioso	21.623,00
Altri accantonamenti	30.000,00
	B) Totale parte accantonata
	759.478,14

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	275.865,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.900.360,63
Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata
	3.176.225,87
Parte destinata agli investimenti	0,00
	D) Totale destinata agli investimenti
	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	5.784.027,61
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (<i>da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL</i>)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (<i>previa approvazione del rendiconto</i>)	0,00
Utilizzo quota disponibile (<i>previa approvazione del rendiconto</i>)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***Esercizio finanziario 2023 - Anno: 2023**

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.243.003,79	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	11.485.075,05	219.999,94	219.999,94	1,915529
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	16.728.078,84	219.999,94	219.999,94	1,315154

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,000000
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	58.200,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	59.200,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	4.900.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.900.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	4.900.000,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	21.687.278,84	219.999,94	219.999,94	1,014419
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	16.787.278,84	219.999,94	219.999,94	1,310516
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.900.000,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***Esercizio finanziario 2023 - Anno: 2024**

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.243.003,79	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	11.485.075,05	219.999,94	219.999,94	1,915529
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	16.728.078,84	219.999,94	219.999,94	1,315154

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	4.900.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.900.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	4.900.000,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	21.652.278,84	219.999,94	219.999,94	1,016059
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	16.752.278,84	219.999,94	219.999,94	1,313254
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.900.000,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***Esercizio finanziario 2023 - Anno: 2025**

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.243.003,79	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	11.485.075,05	219.999,94	219.999,94	1,915529
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	16.728.078,84	219.999,94	219.999,94	1,315154

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	4.900.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.900.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	4.900.000,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	21.652.278,84	219.999,94	219.999,94	1,016059
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	16.752.278,84	219.999,94	219.999,94	1,313254
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.900.000,00	0,00	0,00	0,000000

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

- Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

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

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

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

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

- la prima riguarda la quota necessaria per il funzionamento dell'Agenzia, prevista dalla Legge Regionale 23/2011 e fissata con DGR 117/2012 e DGR 934/2012 modificata dalla DGR 1016/2019 in circa 4,9 milioni di euro per 2023 e successivi;
- la seconda è riferibile a entrate anch'esse fissate non da Atersir ma da legge regionale (Fondo terremoto – Fondo incentivazione rifiuti – pagamento dei canoni per concessioni a derivare). Dal 2019 si sono aggiunte le risorse derivanti dall'Accordo di programma con il Ministero dall'Ambiente e la Regione Emilia Romagna per il finanziamento, nell'ambito dei Fondi FSC 2014-2020, di interventi di miglioramento del Servizio Idrico Integrato. Atersir in qualità di Egato Operativo, ossia di Egato costituito, in quanto affidatario del servizio, è stato individuato quale soggetto beneficiario delle risorse del PNRR; si è ritenuto, in assenza di titolo giuridico comprovante le effettive risorse che verranno introitate, di non stanziare nessuna somma e di procedere, nel corso dell'anno 2023, ad eventuali variazioni di bilancio. Tali entrate pur molto rilevanti non impattano sugli equilibri di bilancio in quanto pareggiate da uno speculare stanziamento nella spesa per trasferimenti.

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.243.003,79	0,00	5.243.003,79	0,00	5.243.003,79	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	5.243.003,79	0,00	5.243.003,79	0,00	5.243.003,79	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	11.485.075,05	0,00	11.485.075,05	0,00	11.485.075,05	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	11.485.075,05	0,00	11.485.075,05	0,00	11.485.075,05	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	16.728.078,84	0,00	16.728.078,84	0,00	16.728.078,84	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	58.200,00	0,00	23.200,00	0,00	23.200,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	36.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	59.200,00	0,00	24.200,00	0,00	24.200,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00
	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	553.000,00	0,00	553.000,00	0,00	553.000,00	0,00
9010100	Altre ritenute	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	485.000,00	0,00	485.000,00	0,00	485.000,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	480.000,00	0,00	480.000,00	0,00	480.000,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.038.000,00	0,00	1.038.000,00	0,00	1.038.000,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		22.725.278,84	0,00	22.690.278,84	0,00	22.690.278,84	0,00

Per quanto concerne le previsioni di spesa, dato atto che gli stanziamenti sui fondi incentivante, sulla gestione dei canoni di concessione, sul fondo sisma e sui fondi FSC sono pari a quelli di entrata, il resto delle poste si traduce essenzialmente nella suddivisione per missioni, programmi e titoli dei circa 4,9 mln euro di entrate per 2023 a copertura delle spese di funzionamento. A livello previsionale è stato ipotizzato un aumento della spesa di personale nel triennio 2023-2025 per tenere conto dell'acquisizione di nuove unità ai fini dell'adeguamento del personale in servizio rispetto alla situazione attuale e sino al raggiungimento della dotazione organica di riferimento pari a 55 unità. Analizzando la spesa dal punto di vista delle finalità istituzionali perseguite (missioni) nonché delle tipologie di spesa (macroaggregati), le previsioni possono essere illustrate dai seguenti prospetti:

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	1.016.189,36	245.040,00	1.529.931,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.000,00	2.850.161,22
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.016.189,36	245.040,00	1.598.931,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.000,00	2.919.161,22
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	625.000,00	0,00	270.000,00	11.026.117,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.921.117,62
04	Servizio idrico integrato	676.000,00	0,00	166.000,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.642.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.301.000,00	0,00	436.000,00	11.826.117,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.563.117,62
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	220.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	280.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.317.189,36	245.040,00	2.034.931,86	11.826.117,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	339.000,00	16.762.278,84

Pagina 1 di 2

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	1.041.189,36	248.040,00	1.401.931,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	2.738.161,22
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.041.189,36	248.040,00	1.470.931,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	2.807.161,22
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	625.000,00	0,00	250.000,00	11.026.117,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.901.117,62
04	Servizio idrico integrato	701.000,00	0,00	240.000,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.741.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.326.000,00	0,00	490.000,00	11.826.117,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.642.117,62
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	220.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	280.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.367.189,36	248.040,00	1.960.931,86	11.826.117,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.000,00	16.729.278,84

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023 - Anno 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	1.041.189,36	253.040,00	1.392.931,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	2.734.161,22
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.041.189,36	253.040,00	1.461.931,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	2.803.161,22
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	625.000,00	0,00	250.000,00	11.026.117,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.901.117,62
04	Servizio idrico integrato	720.000,00	0,00	228.000,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.748.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.345.000,00	0,00	478.000,00	11.826.117,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.649.117,62
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	220.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	280.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.386.189,36	253.040,00	1.939.931,86	11.826.117,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.000,00	16.732.278,84

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

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

PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023 - Anno 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	25.000,00	4.900.000,00	0,00	0,00	4.925.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2024**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	23.000,00	4.900.000,00	0,00	0,00	4.923.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	20.000,00	4.900.000,00	0,00	0,00	4.920.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	830.000,00	208.000,00	1.038.000,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	830.000,00	208.000,00	1.038.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	830.000,00	208.000,00	1.038.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2024**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	830.000,00	208.000,00	1.038.000,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	830.000,00	208.000,00	1.038.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	830.000,00	208.000,00	1.038.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	830.000,00	208.000,00	1.038.000,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	830.000,00	208.000,00	1.038.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	830.000,00	208.000,00	1.038.000,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO – EQUILIBRI DI BILANCIO

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

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

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024
Fondo di cassa finale presunto	8.423.921,89								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilità da Fondo anticipatore di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
IT. 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	IT. 1. Spese correnti	20.212.433,95	16.566.468,22	15.466.468,22	15.466.468,22
IT. 2. Trasferimenti correnti	23.965.178,51	16.572.268,22	15.472.268,22	15.472.268,22	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
IT. 3. Entrate extrabudgetarie	20.762,23	19.200,00	19.200,00	19.200,00					
IT. 4. Entrate in conto capitale	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00	IT. 2. Spese in conto capitale	7.111.398,49	4.925.000,00	4.925.000,00	4.925.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
IT. 5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	IT. 3. Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	28.485.940,74	21.491.468,22	20.391.468,22	20.391.468,22	Totale spese finali	27.323.832,44	21.491.468,22	20.391.468,22	20.391.468,22
IT. 6. Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	IT. 4. Rimborso di prestiti a cui sono state quotate di spesa	0,00	0,00	0,00	0,00
IT. 7. Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	IT. 5. Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
IT. 8. Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.317.965,09	1.036.000,00	1.036.000,00	1.036.000,00	IT. 7. Spese per conto terzi e partite di giro	1.437.226,35	1.036.000,00	1.036.000,00	1.036.000,00
Totale titoli	29.803.905,83	22.527.468,22	21.427.468,22	21.427.468,22	Totale titoli	28.761.058,79	22.527.468,22	21.427.468,22	21.427.468,22
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					TOTALE COMPLESSIVO SPESE				
	38.227.827,72	22.527.468,22	21.427.468,22	21.427.468,22		28.761.058,79	22.527.468,22	21.427.468,22	21.427.468,22

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			12.208.100,79		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.787.278,84	16.752.278,84	16.752.278,84
<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	(-)		16.762.278,84	16.729.278,84	16.732.278,84
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			220.000,00	220.000,00	220.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			25.000,00	23.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	25.000,00	23.000,00	20.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	4.925.000,00 0,00	4.923.000,00 0,00	4.920.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-25.000,00	-23.000,00	-20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		25.000,00	23.000,00	20.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		25.000,00	23.000,00	20.000,00

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

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

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

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

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

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

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
 - i crediti assistiti da fidejussione (non sussiste la fattispecie);
 - le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (non sussiste la fattispecie).
- Per la quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, iscritto nella Missione 20, Programma 02, si è provveduto:

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

3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

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

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

Riguardo alle modalità di calcolo degli stanziamenti del FCDE allocati nel bilancio di previsione, si precisa che l'ente nel calcolo del rapporto ha considerato anche gli incassi effettuati nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Questo perché frequentemente a fine anno e dunque anche nell'esercizio successivo gli incassi sono consistenti.

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

Il dettaglio dell'accantonamento per il 2023 e successivi è:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.243.003,79	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	11.485.075,06	219.999,94	219.999,94	1,915529
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	16.728.078,84	219.999,94	219.999,94	1,315154

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO:

- Elenco quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022

Quote accantonate del risultato presunto al 31.12.2022 ammonta a € 759.478,14 di cui 707.855,14 pari al fondo crediti dubbia esigibilità, 10.000,00 per fondi rinnovi contrattuali e 21.623,00 per oneri contenzioso e 20.000,00 per spese potenziali. La quota vincolata, ammonta invece a circa 3,9 mln di euro di vincoli derivanti da vincoli attribuiti dall'Ente per circa 2,9 mln e i restanti da vincoli da trasferimenti.

- Elenco interventi programmati per spese di investimento finanziati con debito o altri mezzi

Non esistono investimenti programmati col ricorso al debito. Gli investimenti saranno interamente finanziati per mezzo del margine scaturente dalla gestione corrente o dall'eventuale avanzo disponibile che in sede previsionale ammonterebbe a circa 5,7 mln.

Elenco partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota percentuale

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

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



Allegato alla determinazione n. 327 del 15 dicembre 2022

Oggetto: **Approvazione nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 e schema di bilancio di previsione 2023-2025**

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria a norma dell'art. 183 comma 7 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Il Dirigente
Area Amministrazione e
Supporto alla Regolazione
Dott.ssa Elena Azzaroli
(documento firmato digitalmente)

Data di esecutività
Bologna, 15 dicembre 2022