

CAMB/2023/112 del 18 dicembre 2023

CONSIGLIO D'AMBITO

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

IL PRESIDENTE F.to Francesca Lucchi



CAMB/2023/112

CONSIGLIO D'AMBITO

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

Sono presenti i Sigg.ri:

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

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

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

Visti:

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

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

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



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

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

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

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



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

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

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

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

a voti unanimi e palesi,

DELIBERA

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



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

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



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



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

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

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

La Dirigente

Area Amministrazione e Gestione Risorse

F.to Ifigenia Leone

Bologna, 18 dicembre 2023



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

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

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

La Dirigente

Area Amministrazione e Gestione Risorse

F.to Ifigenia Leone

Bologna, 18 dicembre 2023

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

		RESIDUI PRESUNTI AL			PREVISIO	NI DEL BILANCIO PLUF	RIENNALE
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	648.735.96	0.00	0.00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto ca	apitale	previsioni di competenza	79.239,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.904.651,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	9.936.774,07	18.767.052,87		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	476.993,05	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.375.206,27 5.492.460,08	703.612,34 1.180.605,39	615.588,53	615.588,53
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	7.502.543,79	previsioni di competenza previsioni di cassa	12.013.762,55 17.774.395,78	13.434.962,71 20.937.506,50	13.452.986,70	13.452.986,70
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	7.979.536,84	previsioni di competenza previsioni di cassa	17.388.968,82 23.266.855,86	14.138.575,05 22.118.111,89	14.068.575,23	14.068.575,23
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 previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	81,39	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.081,39	1.000,00	1.000,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	45.688,43	previsioni di competenza previsioni di cassa	400.671,10 406.495,80	23.200,00 68.888,43	23.200,00	23.200,00

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

			RESIDUI PRESUNTI AL			PREVISIO	NI DEL BILANCIO PLUR	RIENNALE
	TITOLO IPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
30000	Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	45.769,82	previsioni di competenza previsioni di cassa	401.671,10 407.495,80	24.200,00 69.969,82	24.200,00	24.200,00
TITOLO 4	i:	Entrate in conto capitale						
4	10200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	17.851.646,40 17.851.646,40	28.352.350,48 28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91
40000	Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	17.851.646,40 17.851.646,40	28.352.350,48 28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91
TITOLO 9	:	Entrate per conto di terzi e partite di giro						
g	00100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	73.472,38	previsioni di competenza previsioni di cassa	659.000,00 671.162,52	553.000,00 626.472,38	553.000,00	553.000,00
9	00200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	46.091,15	previsioni di competenza previsioni di cassa	535.000,00 535.000,00	525.000,00 571.091,15	525.000,00	525.000,00
90000	Totale TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	119.563,53	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.194.000,00 1.206.162,52	1.078.000,00 1.197.563,53	1.078.000,00	1.078.000,00
		TOTALE TITOLI	8.144.870,19	previsioni di competenza previsioni di cassa	36.836.286,32 42.732.160,58	43.593.125,53 51.737.995,72	71.431.501,39	57.606.460,14
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.144.870,19	previsioni di competenza previsioni di cassa	40.468.912,28 52.668.934,65	43.593.125,53 70.505.048,59	71.431.501,39	57.606.460,14

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

							PREVISIO	NI DEL BILANCIO PLU	RIENNALE
MISSIC	DNE, PROGRAMMA,	TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	TERMINE DELL'ESERCIZIO		Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
			DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	•	•	0,00	0,00	0,00	0,00
			DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AL	JTORIZZATO E NON CON	TRATTO	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestion	e					
0101	PROGRAMMA	01	Organi istituzionali						
	Titolo 1		Spese correnti	46.831,32	previsione di competenza	79.500,00	81.000,00	81.000,00	81.000,00
					di cui già impegnato		68.488,65	68.488,65	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	106.234,05	127.831,32		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
		•		40.004.00	·	•	•	04 000 00	04 000 00
	Totale programma	01	Organi istituzionali	46.831,32	previsione di competenza di cui già impegnato	79.500,00	81.000,00 68.488,65	81.000,00 68.488,65	81.000,00 0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	106.234,05	127.831,32	0,00	0,00
0103	PROGRAMMA	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	20.000,00		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale programma	03	Gestione economica, finanziaria,	0,00	previsione di competenza	0,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00
	-		programmazione e provveditorato		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	20.000,00		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

					PREVISIO	NI DEL BILANCIO PLU	RIENNALE
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
0109 PROGRAMMA 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
Titolo 1	Spese correnti	11.800,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	15.000,00	95.000,00 0,00 0,00	85.000,00 0,00 0,00	85.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	15.000,00	106.800,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	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 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	11.800,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.000,00 0,00 15.000,00	95.000,00 0,00 0,00 106.800,00	85.000,00 0,00 0,00	85.000,00 0,00 0,00
0111 PROGRAMMA 11	Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	1.303.161,59	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	3.375.003,50	2.914.161,23 372.834,35 0,00	2.917.161,23 86.080,95 0,00	2.917.161,23 0,00 0,00
			previsione di cassa	4.271.395,58	4.217.322,82	2,22	2,52
Titolo 2	Spese in conto capitale	103.592,53	previsione di competenza di cui già impegnato	288.760,00	23.000,00 0,00	20.000,00 0,00	20.000,00 0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 335.513,45	0,00 126.592,53	0,00	0,00
Totale programma <i>11</i>	Altri servizi generali	1.406.754,12	previsione di competenza di cui già impegnato	3.663.763,50	2.937.161,23 372.834,35	2.937.161,23 86.080,95	2.937.161,23 0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 4.606.909,03	0,00 4.343.915,35	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.465.385,44	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.758.263,50 0,00 4.728.143,08	3.133.161,23 441.323,00 0,00 4.598.546,67	3.133.161,23 154.569,60 0,00	3.133.161,23 0,00 0,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	o e dell'ambiente					
0902 PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

						PREVISIO	NI DEL BILANCIO PLU	RIENNALE
MISSION	E, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	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	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
Т.	otale programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero	0.00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		ambientale	-,	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
0903	PROGRAMMA 03	Rifiuti						
	Titolo 1	Spese correnti	1.691.021,65	previsione di competenza	14.750.057,26	9.013.613,82	8.943.614,00	8.943.614,00
				di cui già impegnato		7.002,64	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	17.406.500,41	10.704.635,47		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	79.239,00	previsione di competenza	79.239,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	79.239,00	79.239,00		
т	otale programma 03	Rifiuti	1.770.260,65	previsione di competenza	14.829.296,26	9.013.613,82	8.943.614,00	8.943.614,00
	. •			di cui già impegnato		7.002,64	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	17.485.739,41	10.783.874,47		
0904	PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato						
	Titolo 1	Spese correnti	1.178.909,97	previsione di competenza	2.104.306,12	1.702.000,00	1.712.000,00	1.712.000,00
				di cui già impegnato		109.617,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	2.993.871,51	2.880.909,97		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	84.493,19	previsione di competenza	18.303.046,40	28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91
		-		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	19.345.861,49	28.436.843,67		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

						PREVISIO	NI DEL BILANCIO PLU	RIENNALE
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	DENOMINAZIONE RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
Т	otale programma <i>04</i>	Servizio idrico integrato	1.263.403,16	previsione di competenza	20.407.352,52	30.054.350,48	57.972.726,16	44.147.684,91
				di cui già impegnato		109.617,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 22.339.733,00	0,00 31.317.753,64	0,00	0,00
Totale	MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.033.663,81	previsione di competenza di cui già impegnato	35.236.648,78	39.067.964,30 116.619,64	66.916.340,16 0,00	53.091.298,91 0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 39.825.472,41	0,00 42.101.628,11	0,00	0,00
	MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						
2001	PROGRAMMA 01	Fondo di riserva						
.007	Titolo 1	Spese correnti	0.00	previsione di competenza	60.000,00	60.000.00	60.000,00	60.000,00
	THOIC T	opese contenti	0,00	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	65.383,68		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0.00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		·		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
Т	otale programma 01	Fondo di riserva	0.00	previsione di competenza	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	, ,		•	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	65.383,68		
2002	PROGRAMMA 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	220.000,00	254.000,00	244.000,00	244.000,00
		·		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0.00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	-F 55 5ab	0,00	di cui già impegnato	.,	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				ar our remac pramermane vimocrate				

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

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

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

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

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

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

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

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

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

		RESIDUI PRESUNTI AL			PREVISIO	NI DEL BILANCIO PLUF	RIENNALE
RIEPILOGO DELLE MISSIONI	INI DENOMINAZIONE TERMINE DEL L'ESERCIZIO PREVISIONI DEFINI		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	•	•	0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO	AUTORIZZATO E NON CON	TRATTO	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di	1.465.385,44	previsione di competenza	3.758.263,50	3.133.161,23	3.133.161,23	3.133.161,23
	gestione		di cui già impegnato		441.323,00	154.569,60	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.728.143,08	4.598.546,67		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del	3.033.663,81	previsione di competenza	35.236.648,78	39.067.964,30	66.916.340,16	53.091.298,9
	territorio e dell'ambiente		di cui già impegnato		116.619,64	0,00	0,0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,0
			previsione di cassa	39.825.472,41	42.101.628,11		
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	280.000,00	314.000,00	304.000,00	304.000,0
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,0
			previsione di cassa	0,00	65.383,68		
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	475.777,38	previsione di competenza	1.194.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,0
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,0
			previsione di cassa	1.244.973,35	1.553.777,38		
TOTALE MISSIONI		4.974.826,63	previsione di competenza	40.468.912,28	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
			di cui già impegnato		557.942,64	154.569,60	0,0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	45.798.588,84	48.319.335,84		
TOTALE GENERALE DELLE SPI	ESE	4.974.826,63	previsione di competenza	40.468.912,28	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,1
			di cui già impegnato		557.942,64	154.569,60	0,0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	45.798.588,84	48.319.335,84		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.767.052,87								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- or car ounzed i ondo andopazioni di ngulula		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e nor contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
FIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	18.122.883,26	14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	22.118.111,89	14.138.575,05	14.068.575,23	14.068.575,23	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	69.969,82	24.200,00	24.200,00	24.200,00					
FIT. 4 - Entrate in conto capitale	28.352.350,48	28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91	TIT. 2 - Spese in conto capitale	28.642.675,20	28.375.350,48	56.280.726,16	42.455.684,91
· ·					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0.00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività	0,00	0,00	0,00	0,00
FIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5,00	0,00	0,00	0,00	finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	50.540.432,19	42.515.125,53	70.353.501,39	56.528.460,14	Totale spese finali	46.765.558,46	42.515.125,53	70.353.501,39	56.528.460,14
FIT. 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
	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	
FIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.197.563,53	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.553.777,38	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00
Totale titoli	51.737.995,72	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14	Totale titoli	48.319.335,84	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.505.048,59	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	48.319.335,84	43.593.125,53	71.431.501,39	57.606.460,14
Fondo di cassa finale presunto	22.185.712,75								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.767.052,87			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		14.162.775,05 0,00	14.092.775,23 0,00	14.092.775,23 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 di cui:	(-)		14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
- fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00 254.000,00	0,00 244.000,00	0,00 244.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			23.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGO DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	SE E [DA PRINCIPI CONTABILI, C	CHE HANNO EFFETTO S	ULL'EQUILIBRIO EX AR	RTICOLO 162, COMMA 6,
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			23.000,00	20.000,00	20.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.352.350,48	56.260.726,16	42.435.684,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	28.375.350,48 0,00	56.280.726,16 0,00	42.455.684,91 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-23.000,00	-20.000,00	-20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:						
Equilibrio di parte corrente (O) Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		23.000,00 0,00	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	20.000,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			23.000,00	20.000,00	20.000,00	

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

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

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

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

Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2024

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

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

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 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	27.112.898,38 28.352.350,48 0,00 -1.239.452,10		0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE			0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	27.112.898,38	0,00	0,00	0,000000

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

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

Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2025

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

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

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

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

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

Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2026

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

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

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

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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

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

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

- Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

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

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

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

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

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

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

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

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA		Previsioni dell'anr bila			i dell'anno 125	Previsioni dell'anno 2026		
CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	
	TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	703.612,34	0,00	615.588,53	0,00	615.588,53	0,00	
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	703.612,34	0,00	615.588,53	0,00	615.588,53	0,00	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	13.434.962,71	0,00	13.452.986,70	0,00	13.452.986,70	0,00	
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	13.434.962,71	0,00	13.452.986,70	0,00	13.452.986,70	0,00	
2000000	TOTALE TITOLO 2	14.138.575,05	0,00	14.068.575,23	0,00	14.068.575,23	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	
3030300	Altri interessi attivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	
0050000	- 1 - 700 P: 1 - 1 - 1 - 1	00.000		00.00		00.00		
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	23.200,00	0,00	23.200,00	0,00	23.200,00	0,00	
3050200	Rimborsi in entrata	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	
3000000	TOTALE TITOLO 3	24.200,00	0,00	24.200,00	0,00	24.200,00	0,00	

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

TITOLO TIPOLOGIA		Previsioni dell'anr bila			i dell'anno 125	Previsioni dell'anno 2026		
CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	27.112.898,38	5.343.500,00	50.063.465,66	4.274.800,00	37.477.876,51	0,00	
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	27.112.898,38	5.343.500,00	50.063.465,66	4.274.800,00	37.477.876,51	0,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	27.112.898,38	5.343.500,00	50.063.465,66	4.274.800,00	37.477.876,51	0,00	
	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO							
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	553.000,00	0,00	553.000,00	0,00	553.000,00	0,00	
9010100	Altre ritenute	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00	
9019900	Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	525.000,00	0,00	525.000,00	0,00	525.000,00	0,00	
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	520.000,00	0,00	520.000,00	0,00	520.000,00	0,00	
9029900	Altre entrate per conto terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.078.000,00	0,00	1.078.000,00	0,00	1.078.000,00	0,00	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	42.353.673,43	5.343.500,00	65.234.240,89	4.274.800,00	52.648.651,74	0,0	

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

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

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

Allegato n. 12/3 al D.Lgs 118/2011

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

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

MISSIO	NI E PROGRAMMI\ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi		Trasferiment i di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00
11	Altri servizi generali	1.254.789,36	240.440,00	1.374.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	2.917.161,23
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.254.789,36	240.440,00	1.570.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	3.113.161,23
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	567.000,00	0,00	230.000,00	8.146.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.943.614,00
04	Servizio idrico integrato	644.000,00	0,00	218.000,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.712.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.211.000,00	0,00	448.000,00	8.996.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.655.614,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.000,00	244.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304.000,00	304.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.465.789,36	240.440,00	2.018.931,87	8.996.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351.000,00	14.072.775,23

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA Esercizio finanziario 2024 - Anno 2026

MISSIO	NI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi		Trasferiment i di tributi (solo per le Regioni)	Fondi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00
-11	Altri servizi generali	1.254.789,36	240.440,00	1.374.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	2.917.161,23
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.254.789,36	240.440,00	1.570.931,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	3.113.161,23
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifluti	567.000,00	0,00	230.000,00	8.146.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.943.614,00
04	Servizio idrico integrato	644.000,00	0,00	218.000,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.712.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.211.000,00	0,00	448.000,00	8.996.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.655.614,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.000,00	244.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304.000,00	304.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.465.789,36	240.440,00	2.018.931,87	8.996.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351.000,00	14.072.775,23

Allegato n. 12/4 al D.Lgs 118/2011

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

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

MISS	IONI E PROGRAMMI\ MACROA GGREGA TI	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	avaditi di brava	Concessione crediti di medio - lungo termine	attività	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifluti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	27.112.898,38	0,00	0,00	27.112.898,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	27.112.898,38	0,00	0,00	27.112.898,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	23.000,00	27.112.898,38	0,00	0,00	27.135.898,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISS	ONI E PROGRAMMI\ MACROA GGREGATI	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	crediti di breve	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	50.063.465,66	0,00	0,00	50.063.465,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	50.063.465,66	0,00	0,00	50.063.465,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	20.000,00	50.063.465,66	0,00	0,00	50.083.465,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato n. 12/4 al D.Lgs 118/2011

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

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

MISS	IONI E PROGRAMMI \ MACROA GGREGA TI	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	attività	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-11	Altri servizi generali	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	37.477.876,51	0,00	0,00	37.477.876,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	37.477.876,51	0,00	0,00	37.477.876,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	20.000,00	37.477.876,51	0,00	0,00	37.497.876,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI U		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	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00

Allegato n. 12/6 al D.Lgs 118/2011

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI U		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	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	870.000,00	208.000,00	1.078.000,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - EQUILIBRI DI BILANCIO

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

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

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.767.052,87								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		00,0 00,0	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e nor contratto		00,0 00,0	0,00 0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	337113413				
 FIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa 	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT.1 - Spese correnti	18.122.883,26	14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
FIT. 2 - Trasferimenti correnti	22.118.111,89	14.138.575,05	14.068.575,23	14.068.575,23	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	00,00	0,00	0,00
FIT. 3 - Entrate extratributarie	69.969,82	24.200,00	24.200,00	24 200,00					
FIT. 4 - Entrate in conto capitale	27.112.898,38	27.112.898,38	50.063.465,66	37.477.876,51	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	27.403.223,10 0,00	27.135.898,38 0,00	50.083.465,66 0,00	37.497.876,51 0,00
FIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo plunennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 00,0
Totale entrate finali	49.300.980,09	41.275.673,43	64.156.240,89	51.570.651,74	Totale spese finali	45.526.106,36	41.275.673,43	64.156.240,89	51.570.651,74
FIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TTT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00	00,0 00,0	0,00 0,00	0,00
FIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	00,0	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	00,0	0,00	0,00
FIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.197.563,53	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.553.777,38	1.078.000,00	1.078.000,00	1.078.000,00
Totale titoli	50.498.543,62	42.353.673,43	65.234.240,89	52.648.651,74	Totale titoli	47.079.883,74	42.353.673,43	65.234.240,89	52.648.651,74
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	69.265.596,49	42.353.673,43	65 234 240,89	52 648 651,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	47 079 883 74	42.353.673,43	65 234 240,89	52.648.651,74
Fondo di cassa finale presunto	22.185.712,75								

Altro prospetto molto importante è quello dedicato agli <u>Equilibri di Bilancio</u> il cui scopo è quello di garantire il pareggio della gestione corrente, il quale può presentare un "margine" (ovvero un'eccedenza di entrate), che l'ente decide di destinare al finanziamento degli investimenti. Questo prospetto mostra il saldo delle diverse gestioni di cui si compone il bilancio di previsione:

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.767.052,87			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		14.162.775,05 0,00	14.092.775,23 0,00	14.092.775,23 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 di cui:	(-)		14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
- fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00 254.000,00	0,00 244.000,00	0,00 244.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di (quidità)	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			23.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGO DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	GE E I	DA PRINCIPI CONTABILI, (CHE HANNO EFFETTO S	ULL'EQUILIBRIO EX AF	TICOLO 162, COMMA 6,
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso del prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	_	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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 (**) 0=G+H+I-L+M			23.000,00	20.000,00	20.000,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.767.052,87			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		14.162.775,05 0,00	14.092.775,23 0,00	14.092.775,23 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 di cui:	(-)		14.139.775,05	14.072.775,23	14.072.775,23
- fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00 254.000,00	0,00 244.000,00	0,00 244.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo amticipato di di luutibili d	(-)		00,0 00,0 00,0	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			23.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGO DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	EEI	DA PRINCIPI CONTABILI, (HE HANNO EFFETTO S	ULL'EQUILIBRIO EX AR	TICOLO 162, COMMA 6,
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		_
 Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

Come è indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in tal caso il quinquennio di riferimento per il calcolo della media deve essere slittato indietro di un anno. Il dettaglio dell'accantonamento per il 2024 e successivi è:

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	703.612,34	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	13.434.962,71	254.155,37	254.000,00	1,890590
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo		4	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	14.138.575,05	254.155,37	254.000,00	1,796504

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

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

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	615.588,53	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	13.452.986,70	248.600,37	249.000,00	1,850890
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo		4	00,0	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	14.068.575,23	248.600,37	249.000,00	1,769902

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (C)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	615.588,53	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	13.452.986,70	248.600,37	249.000,00	1,850890
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo		4	00,0	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	14.068.575,23	248.600,37	249.000,00	1,769902

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO:

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

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

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

Elenco partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota percentuale

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

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

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



Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

Il Collegio dei Revisori

Marco Castellani Isabella Boselli Vittorio Beneforti

Collegio dei Revisori

Verbale n. 14 del 11/12/2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che il Collegio dei revisori ha:

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

Presenta

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

Bologna, 11/12/2023

Il Collegio del

Isabella Boselli

Vittorio Beneforti

Sommario

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

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

- Il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2023.
- Il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.
- La nota di aggiornamento al DUP 2024/2026 per il quale si rinvia al verbale n. 13/2023.
- La nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011. Per quanto riguarda l'allegato B del FPV, il Collegio prendendo atto che non è previsto FPV per i motivì che successivamente sono esposti, non è stato redatto.

Analogamente il Collegio prende atto che il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento non è presente stante l'assenza di indebitamento stesso da parte dell'Agenzia.

Tenuto conto che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL.
- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità.
- Vista la Delibera nr. 1016 del 24 Giugno 2019 della regione Emilia Romagna relativa all'aggiornamento del limite del costo a carico delle tariffe del servizi pubblici per il funzionamento
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, al sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 6 dicembre in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-
- Vista la determina del Direttore n. 270 del 28/11/2023 di approvazione dello schema di bilancio 2024-

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

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025. Il Collegio dei Revisori ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs n. 118/2011. L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio e ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024 e ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 2023

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

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

Il risultato di amministrazione 2022 è il seguente:

1		31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)		9,494,996,81
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	5,938,546,87
b) Fondi accantonati	€	2.305.647,47
c) Fondi destinati ad investimento	€	-
d) Fondi liberi	€	1,250,802,47
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	9,494,996,81

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

20120 dei 2023 e stato il seguente.		
ABARCAMON	E ASVANNO	
Avanzo accantonato		7.000,00
Avanzo vincolato da trasferimenti		1.524.894,00
'Avanzo vincolato dall'ente	1	250,877,00
Avanzo libero	1	1.121.880,00
THE TAKE		2,500,650,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATE Utilizzo avenzo presunto di		Assestato 2023	1	2024	1	State and the second		
amministrazione	€		€	2014		2025		2026
Fondo plutiennale vincalata				-				
filolo 1 - Entrate correnti di natura telbutada	.€		€	-	Tέ		T.	
COMMODITIVA & DETABLICATIVA	'		le		-		€	
Ittolo 2 - Trasferimenti comenti	€	67 200 000 -	-	-	E	•	. €	
I floio 3 - Entrate extratributaria	e	17.388.968,82		14.138,575,0	. €	14.060.575,23	0	di aro rar a
itolo 4 - Entrate in conto cardela	€	401,671,10	1 €	24,200,00	€	24.200.00		14.068.575,2 24.200,0
1010 5 - Entrate de riduzione di attività	1	17.851.646,40	E	28.352.350,48	€	56.260.726,16		42,435,684,9
nanziarie	€	-	€	_	€	110		*A430.004,9
itolo 6 - Accensione di prestiti	€		-				€	-
itolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere /			€		€		€	
2881616	€	-	€	_	e			
Itolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di	7				ļ <u> </u>	*	€	-
10	€	1,194,000,00	€	1.078.000,00	€	1.078,000,00	47	4.500
OTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€	36.836.286,32	=		Į -			1.078.000,00
	1	100	<u> </u>	43.593.125,53	€	71.431.501,39	€	57.606,460,14
SPESE		Assestato 2023	i —	2024				
isavanzo di amministrazione	€	-	É	2024	_	2025	7	2026
toto 1 - Spese comenti	€	20.603.866,88	₩	14.139.775,05	€		€	
tolo 2 - Spesa in conto capitale	E	18,671,045,40	6	28.375.350,48	€	14.072.775.23	€	14.072.775.23
tolo 3 - Spese per incremento di attività anziarie	€			20,513,330,48	€	56,280,725,16	E	42,455,684,91
tolo 4 - Rimborso di prestiti			€		€	_ [E	
loto 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	E		€		€			
soriere/cassiere	€		<u></u>				E	
olo 7 - Spese per conto terzi e partite di	<u> </u>		€	- [€	- 1	Ē	_
o chese hel routo telsi è batile di	e	1.194,000,00	€	4.630.045				
TALE COMPLESSIVO SPESE			_	1.078.000,00	€	1.078.000,00	3	1.078.000,00
TEORISO SECSE	€	40.468.912,28	€	43.593.125,53	e	71.431.501,39		57.606,460,14

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

Avanzo presunto

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Previsioni di cassa

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

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

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

La situazione di cassa presenta la seguente evoluzione:

Situazione di cassa	2021	2022	2023	
Disponibilità:	€ 11.060.322,92	€ 9.936.774,07	€ 18.767.052,87	al 15 novembre

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Provisioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
ondo di casse alfinizio dell'esercizio		10.767,052,87			100.000
Fondo plutennale vincolato di entrata per spese correnti	_{(+)				-
A) Rocupero disavanzo di amministraziono esercizio precedente	(i)_		-	•	,`-
) Entrato Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 d) cui per estinzione enticipate di prestiti	(+)		<u>-</u>	•	
 Entrete Thola 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al timborso dei trestiti da amministrazioni pubblicha 	(+)		14.162.776,05	14.092,775,23	14.092.775,23
D)Spese Trolp 1.00 - Spese comonli	(-)		14,139,775,05	14.072,775,23	14.072,775,23
di cui: - fondo plutiennele vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			254.000,00	244.000,00	244,000,00
Spase Thele 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	₽.		•	v	 -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammito dei mutul e prestrii obbligazioneri di cui per estinzione anticipate di prestrii di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		-		*
G) Somma finale (G-A-AA+B+C-D-E-F)		23.000,00	20.000,00	20.000,0
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO	DA PRI DEGLI	ICIPI CONTABIL ENTI LOCALI	I, CHE HANNO EFF	ETTO SULL'EQUIL	BRIO EX
Hj Lillizza risulisto di amministrazione presunto per spesa correnti e per rimborso dei				_	
prestiti ^{E)} di cui per estinzione enticipate di prestiti	(;)			-	_
i) Entrate di parte capitale destinate a spase comenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-	. ,	
L) Entrate di porte comente destinate a spese di invastimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	.0.		-		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(!)		-	,	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (8)		7.7			
O=G+H+1-L*	M		23,000,00	20,000,00	20.000,0

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

DUP 2024/2026

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

Paglna 7 di 13

Il Collegio rinvia al verbale 13/2023.

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

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

A) ENTRATE

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

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
01 Redditi da Isvoro dipendente 02 Impóste e tasse a carico dell'ente 03 Acquisto di beni e servizi 04 Trasferimenti correnti 05 Trasferimenti di tributi 06 Fondi perequativi 07 Interessi passivi 08 Atre spese per redditi da capitale 09 Rimborsi e poste correttive delle entrate 0 Altre spese correnti	€ 2.700.874,46 € 263.040,00 € 2.733.597,82 € 14.266.698,60 €	€ 225.000,00 € 2.127.931,67 € 8.996.613,62 € - € -	€ 2.465,789,36 € 240,440,00 € 2.018,931,87 € 8.996,614,00 € - € - € - € -	€ 2.465.789.3 € 240.440.0 € 2.018.931.8 € 8.996.614.00 €

Spese di personale

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

	Previsiona 2023	Pravisiona 2024	Previsiona 2025
Spese macroaggregato 101	2.317.189,36	2.367.189,36	2.386.189,36
Spese macroaggregato 103	0.00		0,00
Irap macroaggregato 102	205.040,00	208.040,00	208.040,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00		0,00
Totale spese di personale (A)	2.522.229,36	2.575.229,36	2.594.229,36

Spese per acquisto beni e servizi

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

Missione 20, Programma 2	1	2024 -		2025		2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€	254.000,00	€	244.000,00	€	244.000,00

Fondo di riserva di competenza e cassa

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

Anno 2024 - euro 60.000;

Anno 2025 - euro 60.000;

Anno 2026 - euro 60.000.

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

Fondi per spese potenziali

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



Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

L'equilibrio in c/capitale è il seguente:

Z=P:Q:RC.LS1.52.T+LM.U.V+E			23.000,00	20.000,00	20,000,08
UILIBRIO DI PARTE CAPITALE					-
Spess Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conte capitale	(+)		*	_	₹
Spese Titolo 3.01 por Acquisizioni di attività finenziarie	Θ	1	.	-	
di cui fondo pluriennele vincolato di spesa	(-).		20_375.350,48	56.280.726.16	42.455.684,9
Spese Titolo 2.00 - Spese in conte capitale		Ī			•
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipate dei prestiti	(-)		_		
age of an introduction of the control of the contro	_(+).		*	_	
Entrate di narte comercio decinale	(5)		-	-	
Entrete Titolo 5,04 relativa a Altre entrate por riduzioni di attività finanziaria	Θ.			-	-
2) Entrate Tholo 5.03 per Riscossione creditl di medio-lungo termine	(-)				
1) Entrale Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve lermine	(-)				
11. 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	.0			-	
) Entrate di parto capitale destinate a spese conenti in base e specifiche disposizioni di egge o del principi contabili	Θ			-	
C) Entrate Tholo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimbulso d xestili de amministrazioni pubbliche]	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
R) Entrale Titeli 4.00-5.00-6.00	(+)		28.352.350,48	56.260.726,16	42,435,684
C) Fondo pluriannale vincolato di entrata par spese in conto capitale	(+)				
	(+)		•		-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)				 	

Il riepilogo dei progetti PNRR è il seguente:

,	(idenvezed l	Ballaskowa	Constraint	Union	Tisologiki 🖫	Lagration Brasin	kapana tamphanya *	preporto	Assorts prepara (*	Free Al Ridge Port	CUP 1.
Engression Control of St.	edirect or expens	127 - Richardora verda a	UDC1 - Apricultura contentida ed		WILLIAM TO THE TOTAL THE TOTAL TO THE TOTAL THE TOTAL TO	205	1,000,000,00	ΛŒ		in face of profes	DS26-27001100002
excitoratede por extente o gentos in comos.	PARTY TARREST	Emmines engoges	Economia Cárralara	٨	ATERSA						
Implementations mono Cost Fact sen special gas centro del rises a colore accordina	hateressi da etibara))) - ((Anhaicma verifa 0 transmiana ecologica	erat f - Agricolum eosterwed oc Ceeranie Catolum	A	Апризан	2025	1.050,000,00	0.60	0,9)	in has di areo	0072001112002
Carior become 38 ps experient 101,	bietsell & bilistee	MI-fichaica wie s marking salaja	MCCI - Agricitura sostenii da ed Economia Occalera	A	ATERER	2026	\$99.315.00	0,92	0.00	h tera di tablo	016053/00/12/0005
geologicatetione, insulerione and mornis insulations of Station of confederation advantages press books a commisse	hetamanii da Kilham	M2 - Privalutions works a francisions scalegies	atici - Agricultura tottandila es Econociii Capilare	۸	ATERSE	1925	(4,682.695	0,50	0,60	h lisa G mái	074E55005110309
tantica Partmanine centro di poccida siddi		142 - Rizdania di venia e	19201 - Agricoltura postenibile bil	۸	ATERSA	2026	E25.128,00	6,00	0,60	h fissa di essio	012F22001050302
ti Herita	kalengati da stárate	transizione ecologica 842 - Rieduzione vende e	Economia Circulate M2C1 - Apropiana stratantilis es	A	MERISA	2024	\$91,100,00	920	0,00	h bea di bris	D1 (EZEDOV130XCG
Projeto etegeno di podomicazetnos mezal di punta etemperata eternicaj	Perefits and herestard	branciscond #44577 #	Ezonomia George NJC1 - Agricolura rettenibis ed			~,	W77,529.60	tro	060	hise of this	ESSEED SCORES
Corrers th Compaction - implementations this sistems in extends allowed in a feel a west knowled	kelmenti da suksa	planingina etnyelisa Pri - kneprajina keup e	Economic Checkers		AIERSR	\$0.26				in the of the	D31EZ3029140006
Predictarios mariori di Postibilitzativos pur confederario ad princepto environimo	by could be observe	142 - PSocketions with a transferry which pick	1420 в Артобине возпройна во Браготск Систему		ATERISM	20%	76).200,09	0,00		n bas á seio	n402103002X65
Poquidicaciono e angligarenzo centro di procesa	rantera da Ativara	Riz - Risoluzione visile e benitzione ecologica	M2C1 - Apricolora sostenicia ed Economia Orodan		ATERISS?	7070		0.0		laber d sed	E517-120001430506
Resimences audio del note contrat di Sin terres di Serve	hameral de estrete	EG - Richard with a	Errania Circulas		ATERSER	2034	202.120,05				Ca(E2200030002
Ecostabin a literaturaturatione raticol e atracia cui Comuni Sais	र्व राजस्या देव स्टानस्थ	htt - Richmon verla e projectes authores	MACI - Agricthura senterités es Economis Circulars	A	ATEXSSI EZ/GIA	2028	835,000,00	6,0	0,00	in bee d PAio	Calexanonana
Boogram Agena Contal Maggins Econtion a Monaturemora (166424 strata Contri & San Agen Bobotta a	retening ga seputa	HZ - Rivelutions vento o tractimose ecolopica	LIZCE - Agricolore underitée et Exercisa Circulas	A	AMERICAL	2926	\$95.000,00	9,60	1,00	hand avio	C51E320000000000
Finds Forks Emeralist a subministrations matchs strains not Common & San General in	rayonal da daren	1/2 - Filmharlone verde e	M2G5 - Agricollora comunitión est Escretais Cocolara	A	ATERSAL	2026	1,000,030,00	0,00	0.84	m Sas & Brico	CS1E220000X603
Paricula Economia klometración (ecos)	htereside source	tweether stateges	U2C1 - Acricot era socionital so		ATERSAR	71128	\$66,000,00	B,tr	0,80	tights of social	C41E22000000003
etratis Commi is Article (bill Emilia). Horarde, Paralis. Exercisos e esta entre articos (sociol).		transcieve ecologica M2 - Richardon sante e	Economia Condess U.S. 1 - Associano suntesidad es	-	ATENSIR	200	B43,000,00	1,00	0,6	in fact a di antio	C\$1E2200005000?
elevis ná Corari & Cuiscov di Rem e Constan	श्वितीय के प्रतास्त्र भ	territors todopes	Econolis (Braices			202		6.0	9.0	h tace à skip	w.F1299.1023.
Photo Carrio & Recedite RAVEIBLA, COSTO	PERCON CA BURNS	- Andrews	le i un emption	· · · · ·	ATE USER					Internation	H127 22093190906
Proposition in the state of the control of the state of t	entificate en acouste	transiste a 11 mg 1	USCL Agressari igalityksi is Kristor in Erestiiri 1686 - Agrestyri isstantiisi i		*/ERSIR	202			-	n bus ti svio	H32F22000950006
Name Contro di Rescotta POLICIANIO CONTRO		htt - Pieter ions yerds o bronzione et Alegia	Crevent Catalon	1	AYERSER	<u> </u>		ļ		le inna de Rodo	H15273000030005
Adequariento e Resemping Centro di Rescon PULINAÇÃO CONTROL	exementi da piticare	112 - Pilotocione vintie i Pariticioni i a segis	From the Canada	<u> </u>	ATERSE	202	i charm	'L	1		<u>.l., -</u>

ing the second of the second second of the second	l Interventi l	Mastera :	Composents /.	tinsa rijoserva ▼	Trainiti	Terraine Findia	lentorio	issorio.	kroons.	Feed & Attendory	CUP :
Adapter and a Resempting Geoles in	econolida estrico.	1/2-Fördusiyra varda a	LOCA - Activities synthesical - 100M	A A	atersæ	2024	125.000.00	0,00	00,0	n figar di profit	F3TH1210046112004
HACCIÁN CASTELVETRO DI	LI SUN AD CO ECTABA	Entralizione acutopica 812 - Richardone venda e	Economia Circolore [U2C1 - Apricolore sortenible ed		ATERSE	2025	105,000,00	bto	0.60	e-tase tā pola	H1522000500606
Adequate to a Recomping Contro G	la twent de apoes	posting a project	Economia Orgalism UEC - Agricultura acestrolismi ad	<u> </u>	ļ		********	0.00	0.60	is lipos di pilita	HEED 2000 25 0000
Adaptorests a Remercing Cortro di Recolum MidENA, Proprita CIANA	riennal de strone	\$12 - Rischeziono venda e como zion e di circo il	Francoia Cittalure	i	ATERSIR	eneree!		E.00		ti Baco di Pivilo	141522030340005
Adequarents & Resembing Contro &	स्तराज्यां संब स्तिय	E(2 - Richardons sertis a translated without the	M201 - Apricotury postenitry ad Expressio Carpello a		ATERSA	potbetl				in facts & puiso	125227/0250035
Parada DXFIA CIKIT Abgustarta a Respecting Carlos in	higamo da arbitar	Particiona peria e	ECCL - Agressory controllin ad Resource Consider	٨	ATERSE	2725	28 260,00	01,0		<u> </u>	-
Absorberts o Reserving Contro & Records	ici enveril de sticure	122 - Fürskazieres verda @	KANT - Apriculture workenibile ad	٨	ATERSR	scr\$4H		5,00	0,00	to test & polo	102/02/2012/0006
PATHUM CELLET Adoptioners & Resempting Control &	Harrist et Merce	M2 - Porcharierta parde e	ba eldirekun eurkoniya - 1064	A	ATERSA	ecipel)	ļ ,	6,69	0,4	in face til podo	16002206020000
HARRIAN RAYCHIA COSTO		M2 - Replacione years a	Economia Circulare 18301 - Agricolare nortenizão ed		ATERSO	2025	\$40.033,00	2,00	Þα	h face of Paris	Y22FZ2000340006
Parenter DOCENA Proprie CDRUI	prieduting on toyour	Managerie in maye.	Expressia Cárcaina M201 - Apricottra spetantida ed	A	ATERSET	2426	00 001 305	0,6%	0,0	a protesse de envic	HE52200034006
Adequiosità e Restrong Cortio di Ricciole RANTIMIA CIXIII	interporti de serviras	transitions \$ 4 to 2	Cronomia Circulara UDC1 - Apriculara a contenitale est		Angiara	2026	234,000.00	8,00	0,0	intece il prio	NEUSSCOOT12004
ASSESSED & RAMPONG CAND D	HATWANI OF MINES	Parairices II Edge 1	Economia Containe UCC1 - Agriculture pontenible et		ATERSE	parquel	l	0,03	0.0	On free di solo	1463122601270336
Alegapment a Resemping Cords &	मेर्डस्टरमा देव क्यांस्टरक	therefore a contract	Learning Cor. Stars	.l				0.00		o tare di malo	16.P.27000290005
Adequaterio e Reserving Carino 6 Ruccosa RAVENNIA CINTA	क्षा क्षा क्षा क्षा क्षा क्षा क्षा क्षा	1/2 - Rickeriona venda a transciona a calculos	MC1 - Agricotora sustantida ed Economia Gircotus		ATERER	aced est		ļ	ļ	o do taca de podo	HE5:22000325000
Adequate to a Reserving Contro &	Manuali da ACAMA	142 - Rickimota vendo I translativa esta esta e	Hart - Agrecture sortenités de Feorenia tirelles		ATERSA	7075	-		ļ		HE-922000A10006
Alegazista e Restação Centro d	internal de salema	\$/2 - Richmone serde a transport as 15-00b	Mich Apicotar torumbis se Eroscris Cecupy	A	ATERSE	2020		ļ	1	the face of early	7-4-47
Autres PAVENA CORTS Aspertado e Reserving Captro d	hranod da stilvara	P2 - Faractions water		i A	ATERSR	2026	142,500,00	0.00	<u> </u>	d'n tue di solo	RESIZZONO 300033
Association of Receipts Control		122-Finlation with a	LETCI - Apocoluna sosterizza e		ATERSE	2021	294,000,00	0.0	0,0	Ohnbest & polis	(#.5122677)1560X
Fire che François CORTS Estemiora del Centro di Roccollo di	PARAMENT OF REPORTS	the siring to the / 12	Foreveris Consisters 1201 - Aprinters societations	i	ATERISA	ropsG		8.0	. 0.0	On bu design	HD2F22000550305
Certabolognes con lestameticas Ass	eserveni de Biliare	pareizione ecclosiste	Economia Cresima	^	VIDADA	leaben	ļ	ļ	1	- 	16.3 Z2000/24/35
BOT COSSI HUMO CONTO A ROTECTO BAN LAZZARO DI	recorded do etimoro	EU - Reclusions verse s burnilises states in	16201 - Agricolus contendra e	A .	ATERSA	torte ų	<u> </u>	0.0	<u> </u>	K 244 & 840	
LAVDIA (IRI)	Managli de elfrere	10 - Rivolutions series a		4 4	ATERSO	202	£ 462 (C),00	1 0,0	1	9 pr pr 19 pr 19	H62F22Q0656008
Raccola FALAGAYE) CIFESE Homo Centro di Raccola CASTELLIA	restrati de pilore	12 - Firm pions years a	a eddination anticology - 10551	d A	ATERSER	rimuncial y		0,0	0)	O'm lase di tres	H32-220X410X6
CASIO CORIL Restoração detração Centre de Ricento		MZ - Richardon verse e	Econopia Conder Linia - Aprestora contenida e	a	ATERSR	702	6 714.000,00	0.0	0,0	क्षेत्रक करते त हो	187 STONES
(18 TATE TO SELECTION PROPERTY OF LITTLE AND	interrecti da militare	प्रकारिक स्टब्स्	Egmania Circus			.1	1,,,,,,	_ 4,000.000.0000.0000.0000.000			

ţŧ

Parison represente (Parison (Name)	Americani Americani	Missiona	Components	1 83684	j	(m	_				
	it suspili de attrara			d ramero	Titologia .	Termbe finale	layorn	troom	Baporta	Face of Assessio	. 4
General Deut E		promotions actificate	LOC 1 - Apricolus serioritàs s Economia Chephas	4	ATERSA	202				A DI MEDESIO	to con
regardances, por pro a residence d	Menus ca strata	Marining in stripes	UNI - Appending sentences po			2021	467.000,00	9,00	9,6	in these diames	HL2F2200121
	sale on a chartens	Mr. Files them when a	LOCI - Aprobate sortexion of		MERSER	tex.	650,000,00	0,60	04	in this e di mylo	10000000000
and a distance of percentage co.	interne of the atthorn	M2 - First zoon vente :	Estração Circulas	(·	ATERISM	2024	990,000,00	04.0		x	HF1E2200022
Garage Portor	TO SERVICE SERVICES	Bermitten er ologies	MCC1 - Agricolura scategicile ed Expressa Circolaia	A .	ATERSH	290%			. V,V	EN SEVER EN SEVER	##\$E22000170
Kernetische Hefts Lik Ecclosies bilbrie dens Gentresch	himaki da gulada	M2 - Rhehiptona seeda e East sizes y protecta	Life (- Agricotera socianiza es			1945	750 000,00	0,00	0,00	Hara di posts	HISTERSOCK IS
proprieta e per coninge Madeina di SOLE1	न्दरस्थानी के इस्तेक्ष	MZ - Richardon partie a	Exonomia Circulara (LCC) - Agricolum sentenitria es	. ^	ATERSA	≱ aps	400,000,00	aic	ò đờ	in the d price	
No Feetawale La		trampirione sculogias	gerung (http://	A	ATTERILIDES	1500	252,500,00	1			(KDF22000570
egy promit to the Cal	व्यक्तिकारी देव व्यक्तिक	BIZ - Filicktzione verde a franstzione acologica	UK 1 - Ayricolum scatterible ad	·				906	0,60	N Date (\$ avec)	10 (E22090130
E SLEETY !?	Y Kensoci da sisirara		ECCENTRIC CECOCANA	A	MERSH	2020	252,000,00	0.50	1.70	n bea is anyo	<u> </u>
STOREST STREET SECTION STREET	referred da projece	PERSONAL PROPERTY.	AZCI - Agricotura sostenicky od Economia Chrodura		ATERISA	2024	9£0,663,00				PREZECTOR
sered kelpenilen Smany		Designation	LZC 1 - Agricolure posternizio ed Lamonda Circolure	· A	ATEASIR	2024		0.00	0,03	n face di pyric	H01E220002100
Allendar of the second	Meseril de arisque	AND A LINCOLD SOLD AND A 13	201 Arivers Adams.	Α	ATERSIA		231,053,05	0,60	8,60 1	PER E PAR	HT 1222501)400
FOREIL PRESIDENT THE STREET, THE PARTY NAMED IN THE			Cartina Cacipal		ATERSIR	2024	762399,00	0,00	0,00,1	fast charge	97 SEZ2XXXZ330
A scrate country of	ktilhteti da Atikara	M2 - Ethotatione synds a la transfriona acetograp	IZCS - Agriculus posterible ed		suagest A	- 1-	628,000,00	0.00	0,to k	fate di anno	Q162200017000
scheste intelligenti per attivazzazione della che ad eccesso annicaliato - Ultrascopiolo	Present de mo				VIDDEN.	2075	285,500,00	0.50	0,65 %	विकास करते ।	D91E230001300
tile od hatakazone cho i Francisco		ministrata academica E	201 - Apricatora postenităr pri cere na Caralan	A	ीद्यक्ष्य	2026	354,900,00				
ESIA di periore a regiona a	NAME AND ADDRESS OF THE PARTY.	hu-Alchaige saids a la	201 - Agrecitus sessentile ed	A .	TERSON			0,00	0.00 ¹ in	face di mylio	5 71E230(60 66)
	Tenanti da apligra	M2 - Makaziona weeks a Lee	201 - Agricolum nomenida ed		ICHON	acab	129.200,00	0.63	\$,00 h:	htte di pujo	51E2100001000
SATURIA CAMPANE DAVID		in a series	CHOUSE CHANGE	A A	π≘н≪स	2026	42.899.00	£,00			
A S SANGE OF COLUMN S AND SOUTH AS A STATE OF SEC. 12.	Horal de sellons	AL - Philipathian winds a Mil	Gi - Agriculus pulpatide es Gi - Agriculus pulpatide est	A	(CRS12	क्रम	19 465 60				51E20000190001
th Contikes Engine 191	CALLED TO BE NOW A	Translation 1	COURT CATCALOR	~	FREEZE	20 M	1.000,000,00	0.00			Marketti 1907 I
	ratid piens	O Del Syn enter Wy	CT - ACCOPACE SECRETARIAN CONTRACTOR		1958 1558		\$0 5 17 42	. 0.65			HTEZZOCENIA)
				17	F. 2017	2074]	1N tex (g)	000		14 0 MAG	11.75,077, 21 11.75,077, 21

loietysego	biervecer									I water o and	Fill Taxes
Certifician Smarty REED Noders	Preside service	- M2 - Richards	Compounds de a MOUT-Apriciative system	in the	na ;) Nector	ta Terraine 6	Managara Managara	bypers		do alimana ann	d
Control of Smarty Real) Modern Exceptions 1.2	himen de 2011	BD - Direction	Ce Exercisi Ceralay		ATERSA	, ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	7.000.000	75.72	N. Page		. > 4
technical production of the second se	tri santi da sti sa	ternifrima sculpe 142 - Shekuristu terri knotinione sculppi	to light horisher was	MA - A		W. C	2021 818.450	00	.00	Of here a mo	15 fe220003
Gestions beligma Read (Atlant in Equal-	interventi da adissa	10 - Royalion ven	4 1 VGG1 - Appending	, A			1,000,000	∞ 6	w	O,O) in feat of each	15 1E220003
			Economia Circulara	Ricke	974		12.394.626,	x0 0	co	D,CO In State of MySQ	0125 2200 151
Riskulons dele perdita note rali	interventi Enorciasi con Escesa el esc licina el giá de eligidado	8/2 - Rivoluzione vendo transcriene, ecologic	M2C4 - Tutalo del lectopolo e Pala rescrita diciga	delle pe tede re dell'acc dell	S di Sona Kar, A la Albertson Kata	,	10.667.000,0	0) 0,	00	O, di Richiesia necorri	
primite l'impartant de producte sabble l'adressione di fraplacti di suplocatione di	Interprise prices	M. Right of the Sa			ii a	í	ł	1	ŀ	[1
	Intersection on emigran			s ad C	ATEXEN	100	2542,630 6		<u>L</u>	1	ļ
estaturations de implement de Luis Elevatio dis-		f Philipping to the service of	Europia Carden	, .	ATERSR	20			2	(hour pre	01202120000
off-1513 Substantions of Improved in Particulations in 1974 \$58	Practical de editore	MZ - Rinchezione serda Instrucción de cille se a MZ - Rincheziona wiede	# LCC(- Agreemen series to	7 5	MERSER	20			- v	(A) in base of more	J51B22060520
Accessions of implered of trattements del	intercent de primare Intercent de primare	Invalidade environmente	Economis Exertus	, ,	ATERSA	ristration	K 574.6528	j	-	CO in days of prodo	H120222000170
sazzaziora impiarato Power to bischaru e	hteegalida atione	M2 - Resignation	M. warman destroy man	1 6	VIESSE	202	461.848.24	0,00	~	O) in this of Emic	917E2X00130
iciatimanto iraultariota caridationa predote Carpi - AMAG SPA	in angel da Minne	M2 - Richtstone wode	Lance Chrotes	C	ATENSA	202		0.60		CE IN BESS OF BUILD	H17.7210003650
p di Comportio - Restauratione Quive not de 40.000 AE - CADE SPA	paterial of milas	Marsizione espinales M2 - Richtriana annie	des escret dict	in lognatur kwa stiman	ATERSR	203	3,200,000,00	B.00		CO in lase di ando	HIZEZ20036100
inistacione delle achemi fognato- uracio di fisnato - GorpeAqua SN	ha a menti eta attivara	translatione ecologica MZ -Pischarione vendo a	occuriaces kines	in keetneer	ATERES		5.300.000,00	0.00	6.0	Pit lise & min	HO-11900SOU(A)
dispersion of the second		garamest ecopacy	MACA - Totala del heriorio a Salla citorna Mica	in forester		1030	3.500.000,00	0.00		O In those de annio	
of distribute made at the	hi amenti da mitkaze	AZZ - Pivolezzione stroie e bune zione ecologica	lática - Transa del territorio e della riscera lática	in topator	ATERSER	2020	1,110,000,00			 	Q2(\$10(03(03))
UNA GAIL ELINES WARRING BOY	hteneni da atinace	http://www.porters.com/	112CA - Turbis del levitorio a delle ficonsistica	ing Himenti in Exposite	ATERSA	2026	·	9.00	0,00	historia di anno	#1027000040013
reiscurto doporatura Remorgia (* situlcio) RA SPA	HENNE de Albert	FIQ -Riverations martie a transcerne acologica	Lizza - Turetr del zerizario a de la risorsa libra	knestiment In hynetere	Alerse		1.657.379,68	0.00	0,00	In the per the service	J\$4.72 100 29 7000 5
	recesso de atenses	\$12 - Frinklitions verds a transitions applopies	MCC4 -Titula del facatorio a della recessa Mcca	inest/mont/ to logsahara		2026	7.963.656,00	0.00	0,00	pi pata og ango	HQE220007459)\$
**************************************	dennatide etitare	1.17 - Fürskeriene verde e	MIZCA - Tutela del territorio a	(mastinavi)		2026	1,563,162,00	0,61	9,00	hase a enso	160/E22000130601
Technic colors of Egrado in Vis no, Cognizio - RETI SPA	derrand da pilipaca	121 - Fáspluzione verde e	della ristera delles M2C4 - Tutula del tamitorio a	in lograture hometrauri		20%	4.800.000,00	0,10	0,00	history pi pario	HINH900000000
nterranto fatrologico di 6 impierti di Ulora - Sorpe (que ERL	horacti da ettirara	M2 - Pinolazione vende a	deta risersa idrica UZCI - Tulata del servicio a	in Signatura Immaticatorii		2426	1-220,000,00	8,50	6,00	ا متعدده ا	49H18445254005
			dala risona khica	h logation i	TERR	2026	1,500,000,00	0.00	0.00	The Come is seed to	FED21000090001

INDEBITAMENTO

Non sussiste.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

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

Pagina 12 di 13

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

CONCLUSIONI

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

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

Il Collegio dei Revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
 ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Bologna, 11/12/2023

Il Collegio d

Is bella Boselli

Vitterio Beneforti



Approvato e sottoscritto

La suestesa deliberazione:

Il Presidente F.to Francesca Lucchi Il Direttore F.to Vito Belladonna

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

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

Il Direttore F.to Vito Belladonna

Bologna, 20 dicembre 2023