

ALLEGATO A

**Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023 - 2025 dell'Ente di governo
per i rifiuti e le risorse idriche della Basilicata (EGRIB)
(articolo 2)**



BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E PLURIENNALE 2023-2025



Indice:

1. Decreto dell'Amministratore Unico n. 8/2023.....	3
2. D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 1	
o Lett. a) allegato n. 9, concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri...	6
3. Piano degli Indicatori dei Risultati PIRA.....	50
4. D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 3	
o Lett. a) Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione.	73
o Lett. b) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;	76
o Lett. c) Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione	83
o Lett. d) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento	99
o Lett. g) Nota Integrativa	101
o Lett. h) Relazione del Revisori Unico dei Conti.	120
5. Delibera di Assemblea n. 7 del 2 agosto 2023.....	145



1. Decreto dell'Amministratore Unico n. 8 del 20.07.2023



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

Decreto n. 8 del 20.07.2023

OGGETTO : Legge regionale n. 1/2016 – art. 8 comma 1 lett g) – Adozione del Bilancio di Previsione 2023, del Bilancio Pluriennale 2023-2025 – Proposta di approvazione all’Assemblea dell’Egrib

L’AMMINISTRATORE UNICO

Vista la Legge Regionale n. 1 del 8.1.2016 e successive modificazioni ed integrazioni “*Istituzione dell’Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse idriche di Basilicata*”;

Visto il DGR n. 202200834 del 01/12/2022 con il quale veniva rinnovato il rapporto di lavoro dell’Amministratore unico dell’Ente di governo per i rifiuti e le risorse idriche della Basilicata (EGRIB) dell’arch. Canio Santarsiero;

Vista la L.R. n. 5 del 4.3.2016 “Collegato alla legge di stabilità regionale 2016”;

Visto:

- il D.Lgs 152/2006 e s.m.i.;
- l’art. 42 comma 3 della L.R. n. 1 del 11.01.2017;
- l’art. 6 comma 2 lett. d) della LR. 8.1.2016 n. 1 che prevede che l’Assemblea dell’Egrib provvede all’approvazione del Bilancio dell’Ente;
- l’art. 8 comma 1 lett. g) della LR. 8.1.2016 n. 1 il quale stabilisce che l’Amministratore Unico dell’Egrib provvede all’adozione del bilancio dell’Ente;

Evidenziato che:

- con decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Basilicata n. 68 del 29.03.2023 è stato nominato Revisore Unico dell’Egrib il dott. Alberto Paolino;
- con verbale n. 1 del 19.12.2020 è avvenuto l’insediamento del Revisore dei Conti;
- l’art. 14 della L.R. 1/2016 – Controllo e vigilanza dispone che
 1. *Gli atti di cui all’articolo 6, comma 2, lett. b) e d), sono sottoposti al controllo preventivo di legittimità della Giunta e del Consiglio regionale secondo le modalità di cui agli articoli 17 e 18 della legge regionale 14 luglio 2006, n. 11 e ss.mm.ii.;*
 2. *L’E.G.R.I.B. è sottoposto alla vigilanza della Giunta regionale secondo le modalità di cui all’articolo 19 della legge regionale 14 luglio 2006, n. 11 e ss.mm.ii..*

Visti gli elaborati predisposti dal dirigente dell’Area Amministrativa e Finanziaria dell’Ente riguardanti la bozza del bilancio di previsione pluriennale 2023-2025, contenente il bilancio previsionale 2023;

Richiamato il D.Lgs 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi;

Ritenuto di dover richiedere il parere dell’Organo di Revisione dei Conti;



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

DECRETA

la parte narrativa si intende qui di seguito integralmente riportata ed approvata

- **DI ADOTTARE** il Bilancio di Previsione 2023, il Bilancio Pluriennale 2023-2025 e relativi documenti allegati;
- **DI TRASMETTERE** il presente provvedimento e relativi allegati al Revisore dei Conti per il parere di competenza
- **DI PROPORRE** all'Assemblea dell'Egrib, ai sensi e per gli effetti dell'art. 6 comma 2 lett. d) della LR. 8.1.2016 n. 1 l'approvazione il Bilancio di Previsione 2023, il Bilancio Pluriennale 2023-2025 e relativi documenti allegati;

Verso il presente atto, chiunque abbia interesse può proporre ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale della Basilicata con le modalità di cui all'art. 120 del D. Lgs 02/07/2010, n. 104, così come modificato dall'art. 204 del D. Lgs n. 50/2016..



L'Amministratore Unico
Arch. Canio Santarsiero

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA E CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, è stato espresso parere favorevole alla regolarità tecnica



Il Dirigente dell'Area Amm/Fin.
Ing. Donato Larocca



D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 1

Let. a) allegato n. 9, concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri

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

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		105.751,03	155.452,50	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00	5.728.058,12	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		639.905,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1°/1'esercizio di riferimento		6.042.355,94	6.835.422,44	0,00	0,00
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.440.563,22	1.000.000,00 2.222.975,75	4.000.000,00 5.440.563,22	1.000.000,00	1.000.000,00
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da imprese	1.000.000,00	700.000,00 1.800.000,00	700.000,00 1.900.000,00	700.000,00	700.000,00
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	46.720,91 46.720,91	77.868,18 77.868,18	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.440.563,22	1.746.720,91 4.069.696,66	4.777.868,18 7.418.431,40	1.700.000,00	1.700.000,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	40.000,00 40.000,00	40.000,00 40.500,00	40.000,00	40.000,00
30200	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	0,00

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	200,00	200,00	200,00	200,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	241.062,56	205.000,00 324.227,56	220.000,00 461.062,56	205.000,00	205.000,00
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	241.062,56	245.200,00 364.427,56	260.200,00 501.762,56	245.200,00	245.200,00
TITOLO 4:						
<i>Entrate in conto capitale</i>						
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	4.059.526,59	151.718.316,00 160.616.528,43	148.101.698,28 157.111.224,87	1.414.000,00	0,00
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	56.777.290,98	20.043.308,95 80.176.532,41	13.019.369,34 71.389.030,84	0,00	0,00
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00 1.000.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	60.836.817,57	171.761.624,95 241.793.060,84	161.121.067,62 228.500.255,71	1.414.000,00	0,00
TITOLO 7:						
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	120.000,00 120.000,00	120.000,00 120.000,00	120.000,00	120.000,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	120.000,00 120.000,00	120.000,00 120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 9:						
<i>Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	238.821,00	3.996.000,00 4.160.929,46	3.996.000,00 4.234.821,00	3.996.000,00	3.996.000,00

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	1.805.551,94	1.630.000,00 1.932.261,66	1.630.000,00 3.435.551,94	1.630.000,00	1.630.000,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.044.372,94	5.626.000,00 6.093.191,12	5.626.000,00 7.670.372,94	5.626.000,00	5.626.000,00
	TOTALE TITOLI	65.562.816,29	179.499.545,86 252.440.376,18	171.905.135,80 244.210.822,61	9.105.200,00	7.691.200,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	65.562.816,29	180.245.201,99 258.482.732,12	177.788.646,42 251.046.245,05	9.105.200,00	7.691.200,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	20.000,00	10.000,00	5.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			20.000,00		
Totale programma 06	Ufficio tecnico	42.210,76	379.000,00	450.100,00	440.100,00	435.100,00
	<i>di cui già impegnato</i>			133.745,75	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		409.636,56	518.742,02		
0108 PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	34.600,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		34.600,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
Totale programma 08	Statistica e sistemi informativi	0,00	34.600,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		34.600,00	0,00		
0109 PROGRAMMA 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					
Titolo 1	Spese correnti	58.715,43	70.000,00	182.000,00	70.000,00	70.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		164.515,43	240.715,43		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
Totale programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	58.715,43	70.000,00	182.000,00	70.000,00	70.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		164.515,43	240.715,43		
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane					

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Titolo 1	Spese correnti	21.096,32	235.155,33	309.461,30	164.500,00	164.500,00
				165.327,10	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	142.461,30	0,00	0,00	0,00
			260.151,27	330.557,62	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 10	Risorse umane	21.096,32	235.155,33	309.461,30	164.500,00	164.500,00
				165.327,10	0,00	0,00
			142.461,30	0,00	0,00	0,00
			260.151,27	330.557,62	0,00	0,00
0111	PROGRAMMA 11					
	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti	54.098,20	192.900,00	157.100,00	208.900,00	208.900,00
				41.241,06	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			198.722,46	258.762,20	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 11	Altri servizi generali	54.098,20	192.900,00	157.100,00	208.900,00	208.900,00
				41.241,06	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			198.722,46	258.762,20	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	431.960,71	1.780.150,73	1.727.652,50	1.567.200,00	1.567.200,00
				525.093,55	0,00	0,00
			155.452,50	0,00	0,00	0,00
			2.088.606,90	2.337.911,99	0,00	0,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
0902	PROGRAMMA 02					
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Titolo 1	Spese correnti	0,00	46.720,91	77.868,18	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	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	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	46.720,91	77.868,18	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
0903	PROGRAMMA 03					
Titolo 1	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.520.038,96	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale programma 03	Rifiuti	2.520.038,96	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
0904	PROGRAMMA 04					
Titolo 1	Servizio idrico integrato	150.174,13	50.000,00	3.048.000,00	48.000,00	48.000,00
	Spese correnti			2.500,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				3.198.174,13	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	58.987.853,17	172.401.529,95	166.849.125,74	1.414.000,00	0,00
				69.158.203,03	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				228.694.619,31	0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale programma 04	Servizio idrico integrato	59.138.027,30	172.451.529,95	169.897.125,74	1.462.000,00	48.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			69.160.703,03	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.728.058,12	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		235.262.998,19	231.892.793,44		
0906 PROGRAMMA 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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	10.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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	10.000,00		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	61.658.066,26	172.498.250,86	169.984.993,92	1.462.000,00	48.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			69.160.703,03	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.728.058,12	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		237.860.312,03	234.519.570,25		
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
1205 PROGRAMMA 05	Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	66.707,32	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			1.220,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		197.306,00	226.124,19		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	66.707,32	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			1.220,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		197.306,00	226.124,19		
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	66.707,32	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	di cui già impegnato		0,00	1.220,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		197.306,00	226.124,19		
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti					
2001	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	35.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	previsione di competenza 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		35.000,00	20.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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 01	Fondo di riserva	0,00	35.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		35.000,00	20.000,00		
2002	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	115.800,30	240.000,00	240.000,00	240.000,00
	previsione di competenza 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		115.800,30	240.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	115.800,30	240.000,00	240.000,00	240.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00
Totale programma 03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	150.800,30	260.000,00	260.000,00	260.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			20.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie					
6001 PROGRAMMA 01	Restituzione anticipazione di tesoreria					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			120.000,00	0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Totale programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi					
9901	PROGRAMMA 01					
	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
	Spese per conto terzi e partite di giro	1.848.691,21	4.916.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			300.062,68	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.423.374,54	5.423.374,54	6.847.198,74	6.847.198,74	6.847.198,74
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.848.691,21	4.916.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00	4.916.000,00
	di cui già impegnato			300.062,68	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.423.374,54	5.423.374,54	6.847.198,74	6.847.198,74	6.847.198,74
9902	PROGRAMMA 02					
	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale					
	Spese per conto terzi e partite di giro	70.148,68	710.000,00	710.000,00	710.000,00	710.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			169.340,53	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	710.000,00	710.000,00	813.699,62	813.699,62	813.699,62
Totale programma 02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	70.148,68	710.000,00	710.000,00	710.000,00	710.000,00
	di cui già impegnato			169.340,53	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	710.000,00	710.000,00	813.699,62	813.699,62	813.699,62
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	1.918.839,89	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
	di cui già impegnato		469.403,21	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	6.133.374,54	7.660.898,36	7.660.898,36	7.660.898,36	7.660.898,36

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
TOTALE MISSIONI		64.075.574,18	180.245.201,89	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00
	previdenza di competenza <i>di cui già impegnato</i>		5.883.510,62	70.156.419,79	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		246.434.599,47	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa			244.884.504,79		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		64.075.574,18	180.245.201,89	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00
	previdenza di competenza <i>di cui già impegnato</i>		5.883.510,62	70.156.419,79	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		246.434.599,47	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa			244.884.504,79		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		105.751,03	155.452,50	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00	5.728.058,12	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		639.905,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1'esercizio di riferimento		6.042.355,94	6.835.422,44		
20000	Trasferimenti correnti	2.440.563,22	1.746.720,91	4.777.868,18	1.700.000,00	1.700.000,00
30000	Entrate extratributarie	241.062,56	245.200,00	260.200,00	245.200,00	245.200,00
			364.427,56	501.762,56		
40000	Entrate in conto capitale	60.836.817,57	171.761.624,95	161.121.067,62	1.414.000,00	0,00
			241.793.060,84	228.500.255,71		
70000	Anticipazioni da istituto lesoriere/cassiere	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
			120.000,00	120.000,00		
90000	Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.044.372,94	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
			6.093.191,12	7.670.372,94		
	TOTALE TITOLI	65.562.816,29	179.499.545,86	171.905.135,80	9.105.200,00	7.691.200,00
			252.440.376,18	244.210.822,61		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	65.562.816,29	180.245.201,89	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00
			258.482.732,12	251.046.245,05		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	648.842,16	2.097.671,94	5.173.520,68	1.935.200,00	1.940.200,00
	<i>previdenza di competenza</i>			528.813,55	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		155.452,50	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		3.369.090,14	5.868.948,16	0,00	0,00
	<i>previdenza di cassa</i>					
Titolo 2	Spese in conto capitale	61.507.892,13	172.401.529,95	166.869.125,74	1.424.000,00	5.000,00
	<i>previdenza di competenza</i>			69.158.203,03	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		5.728.058,12	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		236.812.134,79	231.234.658,27	0,00	0,00
	<i>previdenza di cassa</i>					
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiera	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	<i>previdenza di competenza</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		120.000,00	120.000,00	0,00	0,00
	<i>previdenza di cassa</i>					
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.918.839,89	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
	<i>previdenza di competenza</i>			469.403,21	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		6.133.374,54	7.660.898,36	0,00	0,00
	<i>previdenza di cassa</i>					
	TOTALE TITOLI	64.075.574,18	180.245.201,89	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00
	<i>previdenza di competenza</i>			70.156.419,79	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		5.883.510,62	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		246.434.599,47	244.884.504,79	0,00	0,00
	<i>previdenza di cassa</i>					
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	64.075.574,18	180.245.201,89	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00
	<i>previdenza di competenza</i>			70.156.419,79	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		5.883.510,62	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		246.434.599,47	244.884.504,79	0,00	0,00
	<i>previdenza di cassa</i>					

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	431.960,71	1.780.150,73	1.727.652,50	1.567.200,00	1.567.200,00
	<i>previsione di competenza di cui già impegnato</i>			525.093,55	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		2.088.606,90	2.337.911,99		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	61.658.066,26	172.498.250,86	169.984.993,92	1.462.000,00	48.000,00
	<i>previsione di competenza di cui già impegnato</i>			69.160.703,03	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		5.728.058,12	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		237.860.312,03	234.519.570,25		
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	66.707,32	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	<i>previsione di competenza di cui già impegnato</i>			1.220,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		197.306,00	226.124,19		
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	150.800,30	260.000,00	260.000,00	260.000,00
	<i>previsione di competenza di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		35.000,00	20.000,00		
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	<i>previsione di competenza di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		120.000,00	120.000,00		
Totale MISSIONE 99	Servizi per cont terzi	1.918.839,89	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
	<i>previsione di competenza di cui già impegnato</i>			469.403,21	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		6.133.374,54	7.660.898,36		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
TOTALE MISSIONI		64.075.574,18	180.245.201,89	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00
	<i>previsione di competenza di cui già impegnato</i>			<i>70.156.419,79</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>5.883.510,62</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>previsione di cassa</i>		<i>246.434.599,47</i>	<i>244.884.504,79</i>		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		64.075.574,18	180.245.201,89	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00
	<i>di cui già impegnato</i>			<i>70.156.419,79</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>5.883.510,62</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>previsione di cassa</i>		<i>246.434.599,47</i>	<i>244.884.504,79</i>		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.835.422,44	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		5.883.510,62	0,00	0,00	TTT. 1 - Spese correnti	5.888.948,16	5.173.520,68	1.935.200,00	1.940.200,00
TTT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TTT. 2 - Trasferimenti correnti	7.418.431,40	4.777.888,18	1.700.000,00	1.700.000,00	TTT. 2 - Spese in conto capitale	231.234.688,27	166.889.125,74	1.424.000,00	5.000,00
TTT. 3 - Entrate extratributarie	501.762,56	260.200,00	245.200,00	245.200,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TTT. 4 - Entrate in conto capitale	228.500.255,71	161.121.067,62	1.414.000,00	0,00	TTT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TTT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	236.420.449,67	166.159.135,80	3.359.200,00	1.945.200,00	Totale spese finali	237.103.606,43	172.042.646,42	3.359.200,00	1.945.200,00
TTT. 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	0,00	0,00
TTT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	TTT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TTT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.670.372,94	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	TTT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.660.898,36	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
Totale titoli	244.210.822,61	171.905.135,80	9.105.200,00	7.691.200,00	Totale titoli	244.884.504,79	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	251.046.245,05	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	244.884.504,79	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00
Fondo di cassa finale presunto	6.161.740,26								

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)**

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	
A) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	---	---
B) Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	155.452,50	0,00	0,00
D) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.038.068,18	1.945.200,00	1.945.200,00
E) Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
F) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	13.019.369,34	0,00	0,00
G) Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
H) Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	66.944,62	null	null
J) Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	5.173.520,68	1.935.200,00	1.940.200,00
K) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	13.106.313,96	0,00	0,00
M) Rimborso prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	10.000,00	5.000,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	10.000,00	5.000,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
N) Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	0,00	0,00	0,00
O) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	5.728.058,12	0,00	0,00
P) Entrate in conto capitale (Titolo 4)	161.121.067,62	1.414.000,00	0,00
Q) Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
R) Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	0,00	0,00	0,00
E) Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	0,00	0,00	0,00
G) Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	66.944,62	null	null
H) Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
F) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	13.019.369,34	0,00	0,00
S) Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	166.869.125,74	1.424.000,00	5.000,00
K) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
T) Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
U) Ripiano disavanzo progressivo derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	0,00	0,00	0,00
V) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale	0,00	-10.000,00	-5.000,00
W) Utilizzo risultato presunto di amministrazione finanziamento di attività finanziarie (**)	0,00	0,00	0,00
W1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	0,00	0,00	0,00
X) Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Y) Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Q) Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
T) Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	10.000,00	5.000,00
A) Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo di anticipazione liquidità		(-)	0,00	0,00
AA) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.		(-)	0,00	0,00
AB) Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione		(-)	0,00	0,00
AC) Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN		(-)	0,00	0,00
AD) Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione		(+)	0,00	0,00
AE) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.		(+)	0,00	0,00
AF) Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN		(+)	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	10.000,00	5.000,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	10.000,00	5.000,00
A) Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo di anticipazione liquidità		(-)	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	10.000,00	5.000,00

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 36/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.00.00.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, della gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

Allegato e) - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale programma 04	Servizio idrico integrato	0,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	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
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.520.038,96	900.000,00	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
			previsione di cassa	2.520.038,96	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI		2.520.038,96	900.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	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
			previsione di cassa	2.520.038,96	0,00	0,00

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

ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010102	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	4.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	77.868,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	77.868,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	4.777.868,18	0,00	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	0,00
3010000	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010200	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
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
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	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
3030100	Interessi attivi da titoli e finanziamenti a breve termine	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00

Pagina 24 di 43

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti						
3050200	Rimborsi in entrata	220.000,00	0,00	205.000,00	0,00	205.000,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
		145.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	260.200,00	0,00	245.200,00	0,00	245.200,00	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti						
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	148.101.698,28	64.905.031,60	1.414.000,00	0,00	0,00	0,00
		148.101.698,28	64.905.031,60	1.414.000,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale						
4030400	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	13.019.369,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	13.019.369,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale						
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre Entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	161.121.067,62	64.905.031,60	1.414.000,00	0,00	0,00	0,00
	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
		120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO						

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
		9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.996.000,00	0,00	3.996.000,00	0,00
9010100	Altre ritenute	3.220.000,00	0,00	3.220.000,00	0,00	3.220.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	710.000,00	0,00	710.000,00	0,00	710.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.630.000,00	0,00	1.630.000,00	0,00	1.630.000,00	0,00
9020200	Trasferimenti per conto terzi ricevuti da Amministrazioni pubbliche	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	5.626.000,00	0,00	5.626.000,00	0,00	5.626.000,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		171.905.135,80	64.905.031,60	9.105.200,00	0,00	7.691.200,00	0,00

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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											100
01 Organi istituzionali	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	90.000,00
02 Segreteria generale	263.745,60	0,00	126.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.745,60
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	146.245,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.245,60
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
06 Ufficio tecnico	430.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430.100,00
08 Statistica e sistemi informativi	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	182.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.000,00
10 Risorse umane	298.961,30	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309.461,30
11 Altri servizi generali	0,00	99.900,00	57.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.100,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.204.052,50	99.900,00	375.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	1.707.652,50
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	77.868,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.868,18
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	3.008.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.048.000,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	3.085.868,18	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.135.868,18

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
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	20.000,00	0,00	20.000,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400.000,00	2.400.000,00
03 Altri fondi	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	20.000,00	2.400.000,00	2.600.000,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	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	1.204.052,50	99.900,00	3.531.568,18	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	268.000,00	5.173.520,68

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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											100
01 Organi istituzionali	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	115.000,00
02 Segreteria generale	260.500,00	0,00	162.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422.700,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	143.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.000,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
06 Ufficio tecnico	430.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430.100,00
08 Statistica e sistemi informativi	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	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
10 Risorse umane	156.500,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.500,00
11 Altri servizi generali	0,00	120.200,00	88.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.900,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.080.100,00	120.200,00	328.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	1.557.200,00
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	8.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	8.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
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	20.000,00	0,00	20.000,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400.000,00	2.400.000,00
03 Altri fondi	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	20.000,00	2.400.000,00	2.600.000,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	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	1.080.100,00	120.200,00	406.900,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	268.000,00	1.935.200,00

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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											100
01 Organi istituzionali	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	115.000,00
02 Segreteria generale	260.500,00	0,00	167.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427.700,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	143.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.000,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
06 Ufficio tecnico	430.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430.100,00
08 Statistica e sistemi informativi	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	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
10 Risorse umane	156.500,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.500,00
11 Altri servizi generali	0,00	120.200,00	88.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.900,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.080.100,00	120.200,00	333.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	1.562.200,00
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	8.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	8.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
12											100
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
05	Interventi per le famiglie	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
20											
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400.000,00	2.400.000,00
03	Altri fondi	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	20.000,00	2.400.000,00	2.600.000,00
60											
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.080.100,00	120.200,00	411.900,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	268.000,00	1.940.200,00

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 2023 - Anno 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	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
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	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
10 Risorse umane	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	118.817.847,60	13.106.313,96	34.924.964,18	166.849.125,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	118.817.847,60	13.106.313,96	34.924.964,18	166.849.125,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	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	118.817.847,60	13.106.313,96	34.924.964,18	166.869.125,74	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 2023 - Anno 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	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
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	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
10 Risorse umane	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	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	0,00	0,00	1.414.000,00	1.414.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	1.414.000,00	1.414.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	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	10.000,00	0,00	0,00	1.414.000,00	1.424.000,00	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 2023 - Anno 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	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
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	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
10 Risorse umane	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	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	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2023 - Anno 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	3.286.000,00	1.630.000,00	4.916.000,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	710.000,00	0,00	710.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	3.996.000,00	1.630.000,00	5.626.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.996.000,00	1.630.000,00	5.626.000,00

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 2023 - Anno 2024**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	3.286.000,00	1.630.000,00	4.916.000,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	710.000,00	0,00	710.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	3.996.000,00	1.630.000,00	5.626.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.996.000,00	1.630.000,00	5.626.000,00

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 2023 - Anno 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	3.286.000,00	1.630.000,00	4.916.000,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	710.000,00	0,00	710.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	3.996.000,00	1.630.000,00	5.626.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.996.000,00	1.630.000,00	5.626.000,00

Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.204.052,50	0,00	1.080.100,00	0,00	1.080.100,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	99.900,00	0,00	120.200,00	0,00	120.200,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.531.568,18	0,00	406.900,00	0,00	411.900,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	50.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	268.000,00	0,00	268.000,00	0,00	268.000,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	5.173.520,68	0,00	1.935.200,00	0,00	1.940.200,00	0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	Investimenti fissi lordi	20.000,00	0,00	10.000,00	0,00	5.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	118.817.847,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	13.106.313,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	34.924.964,18	0,00	1.414.000,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	166.869.125,74	0,00	1.424.000,00	0,00	5.000,00	0,00
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	Uscite per partite di giro	3.996.000,00	0,00	3.996.000,00	0,00	3.996.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	1.630.000,00	0,00	1.630.000,00	0,00	1.630.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	5.626.000,00	0,00	5.626.000,00	0,00	5.626.000,00	0,00
	TOTALE	177.788.646,42	0,00	9.105.200,00	0,00	7.691.200,00	0,00



Piano degli Indicatori dei Risultati PIRA

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzo)	53,389	55,526	55,526
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	102,037	106,122	106,122
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	35,068	0,000	0,000
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	3,260	3,390	3,390
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	1,102	0,000	0,000

Allegato n. 3-a

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziam. competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	56,631	59,041	59,041
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziam. di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	11,388	11,388	11,388
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,209	0,000	0,000
4 Interessi passivi				
4.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziam. di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,000	0,000	0,000
4.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
4.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000

Allegato n. 3-a

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
5 Investimenti				
5.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamenti di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	58,840	0,000	0,000
5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	-0,314	0,000	0,000
5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6 Debiti non finanziari				
6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") - i relativi FPV	115,656	0,000	0,000

Allegato n. 3-a

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
6.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,006	0,000	0,000
7 Debiti finanziari				
7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,000	0,000	0,000
7.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)]+ Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,000	0,000	0,000
8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	100,000	0,000	0,000
8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,000	0,000	0,000
8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,000	0,000	0,000

Allegato n. 3-a

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,000	0,000	0,000
9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)		
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)		
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)		
		0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000
10 Fondo pluriennale vincolato				
10.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio		
		100,000	0,000	0,000
		<i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>		

Allegato n. 3-a

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
11 Partite di giro e conto terzi				
11.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate	278,092	289,225	289,225
11.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa	278,092	289,225	289,225

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Allegato n. 3-b

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,345	10,983	13,003	10,218	71,435
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,410	7,688	9,101	5,510	76,190
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,046	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2,801	18,671	22,104	15,728	73,101
TITOLO 3:	Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,023	0,439	0,520	0,063	97,929
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,000	0,000	0,000	0,116	100,000
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,000	0,002	0,003	0,000	0,000

Allegato n. 3-b

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,129	2,251	2,665	0,466	100,000	3,060
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	0,152	2,692	3,188	0,645	100,000	29,759
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	86,049	15,530	0,000	26,911	100,000	20,749
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	7,631	0,000	0,000	47,548	100,000	105,548
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	1,616	0,000	100,000
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	93,680	15,530	0,000	76,075	100,000	75,433
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 6:	Accensione prestiti						

Allegato n. 3-b

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,070	1,318	1,560	0,000	100,000	0,000
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,070	1,318	1,560	0,000	100,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2,342	43,887	51,955	3,451	100,000	93,900
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,955	17,902	21,193	4,101	100,000	3,816
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	3,297	61,789	73,148	7,552	100,000	44,981
	TOTALE ENTRATE	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	72,472

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi del 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Allegato n. 3-c

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE (*)			
		ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			(dati percentuali)				
		Incidenza/Missione/Programma: stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza/Missione/Programma: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza/Missione/Programma: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza/Missione/Programma: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. crediti) / Media (Impegni + residui definitivi)			
Missione 11 Soccorso civile	03	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,040	0,000	0,769	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,492	0,000	0,000	11,057
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		0,000	0,000	0,000	0,000</										

Allegato n. 3-c

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE (*)		
	ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. crediti) / Media (Impegni + residui definitivi)	
	Incidenza Missione/Programma: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. crediti) / Media (Impegni + residui definitivi)				
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,011	0,000	100,000	0,220	0,000	0,260	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
1 Fondo di riserva	0,136	0,000	0,000	2,636	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3 Altri fondi	0,147	0,000	7,692	2,856	0,000	3,380	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
01 ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 50 Debito pubblico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,068	0,000	100,000	1,318	0,000	1,560	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
01 Restituzioni anticipazioni di tesoreria	0,068	0,000	100,000	1,318	0,000	1,560	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,068	0,000	100,000	1,318	0,000	1,560	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	2,785	0,000	100,000	53,989	0,000	63,919	0,000	0,000	0,000	0,000	5,616	0,000	22,742

Allegato n. 3-c

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE (*)	
	ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
	Incidenza Missione/Programma: stanziamen/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale					
Missione 99 Servizi per conto terzi	0,402	0,000	100,000	7,798	0,000	9,231	0,000	1,132	0,000	78,286		
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	3,187	0,000	100,000	61,787	0,000	73,150	0,000	6,748	0,000	29,277		

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione		Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
			osservazione e unità di misura	osservazione				
1	Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanzamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP"]pdc U.1.02.01.01] /	Stanzamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2	Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazioni delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a
2.2	Indicatore di realizzazioni delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanzamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a	
2.3	Indicatore di realizzazioni delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a	

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura		Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
			osservazione e unità di misura	Stanziam. di cassa (%)				
3 Spesa di personale	2.4 Indicatore di realizzazioni delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media Incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extracontributarie") / Stanziam. di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, abbinano l'indicatore a	
		3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio		
		3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		
4 Interessi passivi	4.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfiano le proprie esigenze di risorse umane, mirando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)		
		4.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi Primi tre titoli delle "Entrate correnti" pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)		
		4.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulla partecipazione sul totale degli interessi passivi		

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di		Note
			osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	
5 Investimenti	5.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al 31/12/2023	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente
		5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Bilancio di previsione	S Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (%)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
		5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziam. di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione
6 Debiti non finanziari	6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziam. di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziam. di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") (10)	Stanziam. di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") (10)	Bilancio di previsione	S Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residui correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione		Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
			osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione			
7	7.2 Debiti finanziari	6.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV del [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000+ (Totale competenza Titolo 4 della spesa) Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)]	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
		7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Stanziamiento di competenza (%) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2016.
8	8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	7.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))]	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
		8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A, riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
		8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione			Note
			osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	
9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	8.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
9.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	9.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.
	9.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autorità speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	9.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate+ competenza categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
10	Fondo pluriennale vincolato	10.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanziamanti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S Utilizzo del FPV di parte corrente	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato per spese correnti" va riferito a quanto riportato nel "Bilancio Entrate" dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011. Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere
11	Partite di giro e conto terzi	11.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti
		11.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti



D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 3
Lett. a) Prospetto esplicativo del presunto risultato di
amministrazione

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022		5.972.961,42
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022		105.751,03
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2022		12.774.367,87
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2022		6.981.957,53
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022		7.261.262,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022		1.248.390,98
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022		5.966.999,11
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023		11.825.250,88
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022		0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022		0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022		0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022		0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022		0,00
- Fondo pluriennale vincolato		5.883.510,62
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	5.941.740,26
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
Fondo crediti dubbia esigibilità'		143.153,92
Fondo contenzioso		400.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00
Altri accantonamenti		0,00
B) Totale parte accantonata		543.153,92

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.493.448,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	2.493.448,03
		0,00
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.905.138,31
		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata (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



3. D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 3
Lett. b) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023		
					2024	2025	Anni successivi		Imputazione non ancora definita	
										(d)
					(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
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
02	Segreteria generale	6.495,60	6.495,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	6.495,60	6.495,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	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
10	Risorse umane	142.461,30	142.461,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	155.452,50	155.452,50	0,00	0,00	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
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	5.728.058,12	5.728.058,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.728.058,12	5.728.058,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023								
				2024	2025	Anni successivi		Imputazione non ancora definita							
									(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)
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	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	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 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	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie														
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi														
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	5.883.510,62	5.883.510,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024		
					2025	2026	Anni successivi		Imputazione non ancora definita	
										(d)
					(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
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
02	Segreteria generale	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
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	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
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	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
03	Rifiuti	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	
					2025	2026	Anni successivi		(g)
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (g)+(d)+(e)+(f)+(g)
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
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	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
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025		
					2026	2027	Anni successivi		Imputazione non ancora definita	
										(d)
					(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
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
02	Segreteria generale	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
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	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
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	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
03	Rifiuti	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		(h) = (g)+(d)+(e)+(f)+(g)
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
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	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
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



3. D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 3
Lett. c) Prospetto concernente la composizione del fondo
crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi
considerati nel bilancio di previsione

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati 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	0,00	0,00	0,000000
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.000.000,00	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	700.000,00	240.000,00	240.000,00	34,285714
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	77.868,18 77.868,18 0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	4.777.868,18	240.000,00	240.000,00	5,023161

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.000,00	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	200,00	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	220.000,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	260.200,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE 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	148.101.698,28 148.101.698,28 0,00 0,00	0,00	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	13.019.369,34 13.019.369,34 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	161.121.067,62	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	166.159.135,80	240.000,00	240.000,00	0,144440
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.038.068,18	240.000,00	240.000,00	4,763731
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	161.121.067,62	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati 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	0,00	0,00	0,000000
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.000.000,00	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	700.000,00	240.000,00	240.000,00	34,285714
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	1.700.000,00	240.000,00	240.000,00	14,117647

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.000,00	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	200,00	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	205.000,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	245.200,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE 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	1.414.000,00 1.414.000,00 0,00 0,00	0,00	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 0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	1.414.000,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	3.359.200,00	240.000,00	240.000,00	7,144558
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.945.200,00	240.000,00	240.000,00	12,338063
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.414.000,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati 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	0,00	0,00	0,000000
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.000.000,00	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	700.000,00	240.000,00	240.000,00	34,285714
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	1.700.000,00	240.000,00	240.000,00	14,117647

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.000,00	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	200,00	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	205.000,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	245.200,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	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	1.945.200,00	240.000,00	240.000,00	12,338063
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.945.200,00	240.000,00	240.000,00	12,338063
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000



D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 3
Lett. d) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di
indebitamento

Allegato d) - Limiti di indebitamento regioni

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELE PROVINCE AUTONOME

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	(-)	0,00	0,00	0,00
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)		0,00	0,00	0,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2022	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO				
Debito contratto al 31/12/2022	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00



D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 3

Let. g) Nota Integrativa redatta



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Art. 11, c. 3, lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

PREMESSA

L'EGRIB - Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- è un ente strumentale della regione Basilicata disciplinato dalla legge regionale 8 gennaio 2016, n. 1 con il compito di governo dei rifiuti e delle risorse idriche nel territorio della Regione Basilicata.

In particolare svolge le seguenti attività:

- governo della risorsa acqua e funzioni di coordinamento, alta vigilanza e indirizzo rispetto alle politiche di competenza regionale in materia di acqua;
- governo del Servizio Idrico Integrato della Basilicata, subentrando e svolgendo le funzioni già svolte dalla Conferenza Interistituzionale Idrica, già Autorità d'Ambito del Servizio Idrico Integrato, di cui alla legge regionale 23 dicembre 1996, n. 63 e ss.mm.ii., oltre che quelle previste per l'ente di governo dell'ambito dal d.lgs. 3 aprile 2006, n. 152 e ss.mm.ii.;
- governo della Gestione Integrata dei Rifiuti, subentrando e svolgendo le funzioni già svolte dalla Conferenza Interistituzionale di Gestione dei Rifiuti, già Autorità d'Ambito Rifiuti, di cui alla legge regionale 2 febbraio 2001, n. 6 e ss.mm.ii., oltre che quelle previste per l'autorità dell'ambito dal d.lgs. 3 aprile 2006, n. 152 e ss.mm.ii..

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite agli esercizi compresi nell'arco temporale del Documento Unico di Programmazione dell'Ente ed è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi ed il principio contabile applicato della programmazione ed il principio applicato della contabilità finanziaria.

Il bilancio di previsione 2023-2025, viene predisposto dall'Amministratore Unico per l'approvazione in Assemblea dei Sindaci secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2021, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio.

Come disposto dal D.Lgs. n. 118/11 e smi, il bilancio di previsione finanziario è pluriennale e comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

L'articolo 3 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2023-2025 rispettano i principi contabili generali stabiliti dall'Allegato 1 al D. Lgs. 118/2011 ed i principi contabili applicati della programmazione e della competenza finanziaria (Allegati 4/1 e 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

Di particolare importanza è il principio contabile generale della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni). Il D. Lgs. 118/2011 ha introdotto il concetto di competenza finanziaria "potenziata", secondo la quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge, ma con imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza.

La corretta applicazione di tale principio, consente di:

- conoscere i debiti effettivi delle amministrazioni pubbliche;
- evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti;
- rafforzare la programmazione di bilancio;
- favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni;
- avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

FINALITÀ DELLA NOTA INTEGRATIVA

La presente Nota integrativa si propone di descrivere ed illustrare gli elementi più significativi del bilancio di previsione 2023 – 2025, fornendo informazioni di dettaglio su ogni voce di entrata e di spesa e verificando il rispetto dei principi contabili stabiliti dalla vigente normativa in materia di armonizzazione contabile degli enti locali.

Come previsto al paragrafo 9.11 dell'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, la Nota integrativa allegata al bilancio di previsione presenta un contenuto minimo costituito da:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi

- contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
 - e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
 - f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
 - g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
 - h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 - i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Nei paragrafi successivi, tutti i punti precedenti saranno dettagliatamente illustrati, ad eccezione dei punti elencati alle lettere e, f, g, h, i in quanto l'ente non ha prestato garanzie prestate a favore di terzi, non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata, non ha partecipazioni in enti o organismi strumentali.

CRITERI DI VALUTAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 PARTE ENTRATE

Il bilancio di previsione, quale momento conclusivo della fase di previsione e programmazione, deve rappresentare con chiarezza non solo gli effetti contabili delle scelte assunte ma anche la loro motivazione e coerenza del programma dell'amministrazione con il quadro economico-finanziario.

Le previsioni di entrata dell'Ente, considerata la sua mission, sono relative sostanzialmente alle risorse legate ai trasferimenti regionali per le opere e lavori rientranti negli Accordi di Programma Quadro ed alle altre entrate per le spese di funzionamento dovute da Acquedotto lucano Spa quale soggetto gestore del SII, nell'ambito della convenzione di servizio sottoscritta tra le parti.

Le entrate dell'Ente tengono conto degli effetti delle disposizioni ad oggi vigenti e della Legge di bilancio per l'anno in corso (L. 197/2022). Le previsioni di entrata del triennio 2023/2025 sono coerenti con gli strumenti di programmazione regionale nell'ambito dei quali si inserisce compiutamente l'attività dell'EGRIB. Sono state, inoltre indicate le entrate che derivano dai finanziamenti a valere sulle diverse misure del P.N.R.R.

Entrate correnti

Per l'anno 2023, le entrate correnti sono pari ad € 5.038.068,18.

Le principali poste sono rappresentate da :

- a) € 1.000.000,00 dalla Regione Basilicata (come comunicato con nota prot. n. 0095938.U del 09.05.2023 della Direzione Generale per la Programmazione e la gestione delle risorse strumentali e finanziarie); per tale credito non è previsto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) € 700.000,00 da Acquedotto Lucano (come da convenzione di gestione e ss.mm.ii., regolante i rapporti tra l'Autorità d'Ambito, ora E.G.R.I.B., e il Gestore del Servizio Idrico Integrato, approvata dall'Assemblea dell'A.T.O. con delibera n. 19 del 3 settembre 2002 e modificata ed integrata con i contenuti dei patti aggiunti sottoscritti in data 24 settembre 2009);
- c) € 40.000,00 relativo alle entrate per il rilascio delle autorizzazioni allo scarico in pubblica fognatura;
- d) € 3.000.000,00 quale stanziamento, nell'ambito del Protocollo sottoscritto con la Regione Basilicata, per il Fondo di rotazione per la progettazione PNRR.

Le entrate di cui alle lettere a) e b), alle quali viene riconosciuto un carattere certo e continuativo finanziano le spese di funzionamento dell'Ente, con particolare riferimento a quelle del personale.

Entrate in conto capitale

Per l'anno 2023 le entrate in conto capitale ammontano complessivamente ad € 164.121.067,62, relativi :

- agli investimenti gestiti dalla Regione Basilicata per l'efficientamento del Servizio Idrico Integrato;
- ai progetti candidati e finanziati a valere sui fondi del PNRR con riferimento al potenziamento ed efficientamento del SII.

La previsione di bilancio di entrata del Titolo 4 si riferisce ai contributi che saranno erogati dalla Regione Basilicata vincolati al finanziamento di opere inerenti il servizio idrico integrato.

E' presente FPV di entrata per € 5.728.058,12.

La spesa corrispondente viene stanziata nella missione 9 programma 4.

La previsione è formulata sulla base della documentazione agli atti dell'ente; le somme saranno accertate in base all'atto amministrativo di impegno relativo al contributo o al finanziamento dell'ente erogante e saranno imputate agli esercizi in cui le obbligazioni verranno a scadenza.

Con riferimento ai fondi da PNRR, le entrate verranno accertate nel rispetto dei principi contabili e delle precisazioni di cui all'art. 15, comma 4, del d.l. 77/2021, che consente di accertare l'entrata e, quindi, autorizzare l'impegno della spesa correlata sulla base del solo provvedimento di assegnazione.

Interventi programmati per spese di investimento
 Ai sensi del punto 9.11.6 dell'Allegato 4/1, "...la nota integrativa indica l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti."

Le spese di investimento sono state programmate secondo le informazioni acquisite dai competenti Uffici Regionali che verosimilmente opereranno i relativi trasferimenti all'Egrib nel corso del 2023 o secondo diverso cronoprogramma e dalle delibere di finanziamento assentite dal Ministero a valere sul PNRR. Nel prospetto che segue è riportato l'elenco dettagliato delle spese di investimento per fonte di copertura finanziaria per l'esercizio 2023

Codice Entrata	Intervento	2023	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40200.01.0000609921	FSC 2014/2020. FARDELLA - RAZIONALIZZAZIONE DELLA RETE FOGNARIA DEL CENTRO STORICO	200000	0	09042.05.2020010850	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609918	FSC 2014-2020. Progettazione intervento separazione fognatura COMUNE DI TITO	168750	0	09042.05.2020010862	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Trasferito al FESR
40200.01.0000609917	FSC 2014-2020. Progettazione intervento rete idrica COMUNE DI GROTTOLE	165000	0	09042.05.2020010868	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609928	PSC BASILICATA - ACQUEDOTTI RURALI DELLA VALLE DELL'AGRI - 2° STRALCIO. COMUNE DI VIGGIANO - C.DA VILLE GIARDINI	350000	280000	09042.05.2020010851	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 IMP: 202300714-202400271 CAP: U28073
40200.01.0000609925	PSC BASILICATA VILLA D'AGRI - VIA GRUMENTINA ACQUE- ADEGUAMENTO EMESSA IN SICUREZZA DEGLI SCHEMI IDRICI RURALI AD	230000	0	09042.05.2020010858	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022IMP: 202300713 CAP: U28073
40200.01.0000609923	FSC 2014-2020. Comune di Pignola (PZ): Realizzazione di un tronco fognario traversa strada del Lago di Pantano	58000	0	09042.05.2020010869	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609101	FESR 2014/2020 POTENZIAMENTO SISTEMA DI DEPURAZIONE ATELLA E RIONERO	5060000	0	09042.05.2020010811	FESR 2014/2020 cap. U26073
40200.01.0000609303	FSC 2007/2013 - OBIETTIVI DI SERVIZIO ABITATO DI ALBANODI LUCANIA DELOCALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO	122500	0	09042.05.2020010822	FESR 2014/2020 cap. U26073

Codice Entrata	Intervento	2023	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40200.01.0000609911	FSC 2007/2013 - OBIETTIVI DI SERVIZIO BELLA-RIORGANIZZAZIONE DEL SISTEMA IDRICO NELLE AREE RURALI	146439,27	0	09042.05.2020010821	DELIBERA CIPE 79/2012 IV OBIETTIVO DI SERVIZIO IMP: 202204649 CAP: U28330
40200.01.0000609301	FSC 2007/2013 - OBIETTIVI DI SERVIZIO POTENZIAMENTO DEL RAMO SUD DELLO SCHEMA BASENTO-CAMASTRA	2700000	0	09042.05.2020010820	FESR 2014/2020 cap. U26073
40200.01.0000609401	FSC 2007/2013 - PIANO PER IL SUD REALIZZAZIONE DEL SISTEMA DI TRATTAMENTO TERZIARIO MELFI	750000	0	09042.05.2020010825	FSC 2007/2013 PIANO PER IL SUD cap. U28071 sul plu- riennale FSC 2014/2020 PO AMBIENTE
40200.01.0000609203	FSC 2014/2020 ESTEND RETE IDRICA A SERVIZIO DELLE ZONE RURALE IRSINA	75000	0	09042.05.2020010817	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609504	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE ADEG SIST DI COLLETT E TRATT MIGLIONICO	900000	0	09042.05.2020010829	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019
	FPV - FSC 2014/2020 PO AMBIENTE ADEG COLLETT E TRATT MIGLIONICO	100000			
40200.01.0000609505	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE COLLETT ZONE AVIGLIANO SC E GIULIANO AL DEP DI POTENZA	900000	0	09042.05.2020010830	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019 DEFINANZIATO
	FPV - FSC 2014/2020 PO AMBIENTE ADEG COLLETT E TRATT AVIGLIANO SC. E GIULIANO AL DEP DI POT	100000			

Codice Entrata	Intervento	2023	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40200.01.0000609506	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE ADEG IMPIANTO DI DEPUR A SERVIZIO SANT'ARCANGELO	1800000	0	09042.05.202001083 1	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019 IMP: 202211242-202300260- 202400051 CAP: U29533
	FPV - FSC 2014/2020 PO AMBIENTE ADEGUAMENTO IM-PIANTO DEPURAZIONE A SERVIZIO SANT'ARCANGELO	200000			
	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE ADEGUAMENTO IMPIANTO DE-PURAZIONE A SERVIZIO SANT'ARCANGELO	2000000	0		
40200.01.0000609502	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE ADEGUAMENTO IMPIANTI RI-CILLETTO ED A SERVIZIO DI BORGO METAPO	1260000	0	09042.05.2020010827	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019 IMP: 202211694-202300267 CAP: U29533
	FPV - FSC 2014/2020 PO AMBIENTE ADEGUAMENTO IMPIANTI RICILLETTO E BORGO METAPONTO	140000			
40200.01.0000609508	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE LATRONICO - ADEGUAMENTO IMPIANTI IN LOCALITÀ CALDA E MULINI	522450	0	09042.05.2020010833	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019 IMP: 202209570-202300227- 202400041 CAP: U29533
	FPV - FSC 2014/2020 PO AMBIENTE LATRONICO - ADEGUA-MENTO IMPIANTI IN LOCALITÀ CALDA E MULINI	58050			
40200.01.0000609510	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE SALANDRA - ADEGUAMENTO RETE FOGNARIA CENTRO ABITATO E DEP	1600000	0	09042.05.202001083 5	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019 Fondo rotazione cap U26512
40200.01.0000609204	FSC 2014/2020 POTENZ SERVIZIO DI FOGNATURA E DEPURAZI COMUNE DI AVIGLIANO	760499,7	0	09042.05.202001081 8	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609920	FSC 2014/2020. CASTELLUCCIO INF. MIGLIORAMENTO E COM-PIETAMENTO DELLA RETE FOGNARIA NEL CENTRO ABITATO	200000	0	09042.05.202001084 9	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022

Codice Entrata	Intervento	2023	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40200.01.0000609932	FSC 2014-2020 Progetto per la sostituzione e potenziamento della condotta adduttrice dello schema Camastra al serbatoio di Santa Maria nella zona abitata della frazione di	600000	0	09042.05.2020010852	DGR 566/2022 - FSC CIPE79/12
40200.01.0000609915	FSC 2014-2020. ADEGUAMENTO DEL SISTEMA FOGNARIO A SERVIZIO DEL COMUNE DI NOVA SIRI MARINA (PROGETTAZIONE)	165000	0	09042.05.2020010866	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609930	FSC 2014-2020. COMUNE DI POTENZA LAVORAZIONI ED AP-PAECCHIATURE NECESSARIE A GARANTIRE L'EFFICIENZA DELL'IMPIANTO DI MASSERIA ROMANIELLO (PROGETTAZIONE)	450000	0	09042.05.2020010861	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Fondo rotazione cap U26512
40200.01.0000609910	FSC 2014-2020. POLICORO- REALIZZAZIONE DELLA RETE FOGNARIA E DI COLLETTAMENTO (PROGETTAZIONE)	125000	0	09042.05.2020010860	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609916	FSC 2014-2020. Progettazione intervento dislocazione depuratore NOVA SIRI SCALO	165000	0	09042.05.2020010867	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609913	FSC 2014-2020. Progettazione intervento rete fognaria COMUNE DI POMARICO	165000	0	09042.05.2020010864	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609912	FSC 2014-2020. Progettazione intervento rete idrica COMUNE DI POMARICO	165000	0	09042.05.2020010863	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609922	FSC 2014-2020.Comune di Pignola (PZ): Realizzazione di un tronco fognario di collegamento contrada Belvedere	48000	0	09042.05.2020010871	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609919	FSC 2014-2020.Comune di Pignola (PZ): Realizzazione di un tronco fognario in contrada Tora SP 5	195000	0	09042.05.2020010872	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609924	FSC 2014-2020.Comune di Pignola (PZ): Realizzazione di un tronco fognario Strada Comunale Pantano	59000	0	09042.05.2020010873	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609914	FSC 2014-2020.Progettazione intervento rete idrica COMUNE DI GRASSANO	165000	0	09042.05.2020010865	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022

Codice Entrata	Intervento	2023	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40300.10.00000407001	INTERVENTI IN C\CAPITALE UFFICIO CICLO DELLE ACQUE - REGIONE BASILICATA	13019369,34	0	09042.04.2020010701	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali Cap U28385 - U28386 - U28387- U26073
	FPV - INTERVENTI IN C\CAPITALE UFFICIO CICLO DELLE ACQUE REGIONE BASILICATA	86944,62			
40200.01.00000609901	L.R. N. 7 DEL 03/03/2021 SMALTIMENTO DEI FANGHI DI DEPURAZIONE AREE INDUSTRIALI DELLA PROVINCIA DI POTENZA	536161,71	0	09042.05.2020010840	L.R. N. 7 del 03/03/2021 cap. U26233
	PNRR M2C4 - Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione acqua potabile, mediante interventi di distrettualizzazione, digitalizzazione e monitoraggio e smart metering. CUP I81D220000000006	44550000	0		
40200.01.00000609904	FPV - PNRR M2C4 - Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione acqua potabile, mediante interventi di distrettualizzazione, digitalizzazione e monitoraggio e smart metering. CUP I81D2200000000006	4950000		09042.03.2020010414	FONDI MINISTERIALI GIA' ASSENTITI
	PNRR MISSIONE 1, COMP.1., INV. 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE. MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID-CIE CUP H41F220026000006	14000	0		
40200.01.00000609905	PNRR Missione 2, Componente 1.1, intervento 1.1- Linea di intervento C. - A.I. Viggiano e Balvano. Impianti di essiccazioni fanchi da depurazione. CUP h41b20001400006	9701531,6	0	09042.03.2020010419	FONDI MINISTERIALI GIA' ASSENTITI
40200.01.00000609905	PNRR Missione 2, Componente 4, intervento 4.4 Investimenti fognatura e depurazione. Attivazione depuratore consotile Comune di Acerenza - Torre Vosa. CUP I53D15000840006	1950000	0	09042.03.2020010415	FONDI MINISTERIALI GIA' ASSENTITI
40200.01.00000609907	PNRR Missione 2, Componente 4, intervento 4.4 Investimenti fognatura e depurazione. Senise e Noepoli CUP I11B4000530006	1955000	0	09042.03.2020010417	FONDI MINISTERIALI GIA' ASSENTITI

Codice Entrata	Intervento	2023	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40200.01.0000609908	PNRR Missione 2, Componente 4, intervento 4.4 Investimenti fognatura e depurazione. Adeguamento impianti a servizio degli abitati Comuni di Senise e Valsinni CUP I48H18000050	1380000	0	09042.03.2020010418	FONDI MINISTERIALI GIA' AS-SENTITI
40200.01.0000609906	PNRR Missione 2, Componente 4, intervento 4.4 Investimenti fognatura e depurazione. Realizzazione sistema di trattamento terziario abitato di Melfi CUP I63J12000150001	5354500	0	09042.03.2020010416	FONDI MINISTERIALI GIA' AS-SENTITI
40200.01.0000609927	PO FESR 2014/2020 E POC Basilicata 2014/2020. Asse 5. Mis-sanello - Adeguamento impianto depurazione in località Piano Argenzio	320000	0	09042.05.2020010859	FSC 2014/2020 (CIPE 26/16) IMP: 201811012 CAP: U28385 (€ 37500) FESR IMP: 202309138 CAP: U26073 (€282500)
40200.01.0000609937	PO FESR Basilicata 2014-2020 e POC Basilicata 2014-2020 Abitato Di Matera - Adeguamento Impianto In Località La Martellae Borgo Venusio	1850000	0	09042.05.2020010874	FESR: IMP: 202126651 CAP: U26073
40200.01.0000609940	PO FESR Basilicata 2014-2020 e POC Basilicata 2014-2020 Potenziamento, efficientamento e automazione dell'impianto di sollevamento idrico Aggia a Paterno (PZ)	2700000	0	09042.05.2020010877	DGR 972/22 IMP: 201921930 CAP: U26073
40200.01.0000609939	PO FESR Basilicata 2014-2020 e POC Basilicata 2014-2020 Potenziamento, efficientamento e automazione dell'impianto di sollevamento idrico Pietrasasso a Castelluccio Inferiore (PZ)	3300000	0	09042.05.2020010876	DGR 972/22 IMP: 201921929 CAP: U26073
40200.01.0000609936	PO FESR Basilicata e POC Comune di Pisticci. Ottimizzazione del sistema di collettamento e depurazione a servizio di San Basilio, del sistema di depurazione a servizio dell'abitato e delle frazioni".	700000	0	09042.05.2020010873	FSC 2014/2020 (CIPE 26/16) Cap. U26073

Codice Entrata	Intervento	2023	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40200.01.0000609702	POTENZIAMENTO TRATTAMENTO TERZIARIO IMPIANTO DEPURAZIONE AREA INDUSTRIALE ALTA VAL D'AGRI	708050	0	09042.05.2020010838	Determinazione dirigenziale n. 15BI.2022/D.00435 del 20/04/2022 IMP: 09645/2021 CAP: 53630/21
	FPV - POTENZIAMENTO TRATTAMENTO TERZIARIO IMPIANTO DI DEPURAZIONE AREA INDUSTRIALE ALTA VAL D'AGRI	93063,5			
40200.01.0000609931	PSC BASILICATA - POTENZIAMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA DEPURATIVO A SERVIZIO DELL'ABITATO DI LAURIA-1° STRALCIO	500000	430000	09042.05.2020010855	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 IMP:202300719-202400274 CAP: U28073
40200.01.0000609929	PSC BASILICATA - SCHEMA FRIDA ADEGUAMENTO DELLE OPERE ESISTENTI 1. STRALCIO RICOSTRUZIONE DEL SI-STEMA DI ADDUZIONE E DELLA RETE IDRICA A SERVIZIO DI BORGIO MACCHIA DI FERRANDINA	350000	50000	09042.05.2020010854	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019 IMP:202300712-202400270 CAP: U28074
40200.01.0000609933	PSC BASILICATA "COMUNE DI POTENZA LAVORI DI RIEFFICIENTAMENTO ED OTTIMIZZAZIONE DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE RURALI E RECUPERO PERDITE AMMINISTRATIVE-1° STRALCIO.	600000	450000	09042.05.2020010856	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 IMP:202300716-202400273 CAP: U28074
40200.01.0000609934	PSC BASILICATA "COMUNE DI POTENZA Lavori di riefficientamento ed ottimizzazione delle reti di distribuzioni rurali e recupero perdite amministrative- S. Rocco	650000	0	09042.05.2020010857	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022
40200.01.0000609926	PSC BASILICATA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO AL BENEFICIARIO EGRIB PER L'OPERAZIONE ""COMUNE DI CORLETO PERTICARA (PZ) LAVORI DI RICOSTRUZIONE DI TRATTI RETE IDRICA E FOGNARIA	300000	204000	09042.05.2020010853	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 IMP:202300715-202400272 CAP: U28073
40200.01.0000609902	REACTEU - INTERVENTI RETE IDRICA	48962816	0	09042.03.2020010412	FONDI MINISTERIALI GIA' ASSSENTITI
	Totale	161.261.067,62			
	FPV	5.728.058,12			
	TOTALE INVESTIMENTO 2023	166.849.125,74			

Le opere indicate sono ricomprese, altresì, negli strumenti di programmazione regionali e riguardano interventi finanziati con gli Accordi Quadro a valere sui fondi strutturali, relativi al servizio idrico integrato che vengono appaltate dal Gestore.

Le previsioni dell'entrate e delle uscite in conto capitale sono state effettuate nel rispetto del punto 3.6 e del punto 5.2 dell'allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

Entrate per partite di giro

Le entrate per partite di giro sono pari a complessivi 5.626.000,00

CRITERI DI VALUTAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 PARTE SPESE

Il bilancio di previsione ha carattere autorizzatorio delle spese, costituendo il limite agli impegni di spesa ed ai pagamenti.

Le spese di funzionamento dell'Ente sono relative alle spese di funzionamento ed alle spese in conto capitale per gli interventi degli accordi di programma quadro. In particolare:

Spese correnti

Spese per il funzionamento dell'Ente

Rientrano tra tali spese quelle relative all'acquisizione di beni e servizi necessari al funzionamento dell'Ente (es. canoni di locazione per hardware e software, costi per la sede, carta e cancelleria, etc.).

Con riferimento alle spese per pulizia, vigilanza ed utenze della sede, l'ente ha inserito i costi in quota parte sulla base degli spazi assegnati dalla Regione Basilicata nell'immobile di Largo Azzarà n. 1.

Le spese per acquisti di beni e servizi sono state previste in base a quanto risulta dai contratti vigenti e dalle previsioni formulate dagli uffici (contratti pluriennale ed acquisti da porre in essere) in coerenza con i programmi dell'Ente.

Spese di personale

Le spese per il personale sono state stanziare in base ai costi previsti per il personale già assunto e per quello che rientra nelle stabilizzazioni e nelle assunzioni programmate. In questo senso, esiste una perfetta integrazione tra il bilancio di previsione e il piano triennale di fabbisogno del personale.

Essa si attesta ad una previsione di circa 2 mil di euro e più precisamente a:

euro 5.173.520,68 per il 2023;

euro 1.945.200,00 per il 2024

euro 1.930.500,00 per il 2025

Si evidenzia che, per l'anno 2023, la spesa comprende l'importo di €3.000.000,00 relativi allo stanziamento del Fondo di rotazione per le spese di progettazione per il PNRR. Medesimo stanziamento è

appostato nelle uscite.

La seguente tabella mostra la composizione della spesa corrente per macroaggregati:

Macroaggregato	2023	2024	2025
	previsione	previsione	previsione
101 Redditi da lavoro dipendente	1.204.052,50	1.080.100,00	1.080.100,00
102 Imposte e tasse a carico ente	99.900,00	120.200,00	120.200,00
103 Acquisti di beni e servizi	3.531.568,18	406.900,00	411.900,00
104 Trasferimenti correnti	50.000,00	40.000,00	40.000,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.000,00	20.000,00	20.000,00
110 Altre spese correnti	268.000,00	268.000,00	268.000,00
TOTALE	5.173.520,68	1.935.200,00	1.940.200,00

Spese in conto capitale

La spesa in conto capitale consiste in contributi agli investimenti alle imprese gestiti per l'efficiamento del Servizio Idrico Integrato su tutto il territorio regionale.

La tabella seguente mostra la previsione suddivisa per macroaggregati.

Macroaggregato	2023	2024	2025
	previsione	previsione	previsione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	20.000,00	10.000,00	5.000,00
203 Contributi agli investimenti	118.817.847,60	0,00	0,00
204 Trasferimenti in conto capitale	13.106.313,96	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	34.924.964,18	1.414.000,00	0,00
TOTALE	166.869.125,74	1.424.000,00	5.000,00

Il fondo pluriennale vincolato

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di €. 5.883.510,62, così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente: €. 155.452,50

FPV di entrata di parte capitale: €. 5.728.058,12

Il fondo pluriennale vincolato è formato da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate all'esercizio precedente a quello di imputazione delle relative spese.

La parte corrente è legata alle spese della contrattazione decentrata non liquidata nel corso del 2022.

Spese per partite di giro

Le previsioni sono identiche a quelle formulate nella parte entrate, pari a complessivi € 5.626.000,00.

Articolazione della spesa per Missioni e Programmi

Nel bilancio armonizzato le spese sono raggruppate per Missioni e Programmi, ulteriormente suddivisi in titoli; i programmi rappresentano le unità di voto elementari di bilancio per la parte spesa e pertanto sono oggetto di approvazione da parte dell'Assemblea.

Nelle pagine seguenti illustreremo nel dettaglio le voci di spesa contenute nelle Missioni e nei Programmi.

Missione 1: Servizi Istituzionali e generali, di gestione e di controllo

In questa missione rientrano: "Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica".

Programmi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
01 Organi istituzionali	90.000,00	115.000,00	115.000,00
02 Segreteria generale	389.745,60	422.700,00	422.700,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	146.245,60	143.000,00	143.000,00
04 Gestione delle entrate tributarie	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
06 Ufficio tecnico	430.100,00	430.100,00	430.100,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	182.000,00	70.000,00	70.000,00
10 Risorse umane	309.461,30	164.500,00	164.500,00
11 Altri servizi generali	157.100,00	208.900,00	208.900,00
Totale	1.709.675,5	1.557.200,00	1.557.200,00

Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente Programma 4: Servizio idrico integrato

Questo programma comprende le attività caratteristiche dell'ente, vale a dire le attività che attengono alla regolazione tecnica e tariffaria del servizio idrico integrato. I costi di questo programma sono quindi quelli direttamente imputabili alle attività di regolazione e il costo del personale assegnato.

Programmi	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero am- bientale	77.868,18	0	0
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00
04 Servizio Idrico integrato	3.048.000,00	48.000,00	48.000,00
05 Aree protette, parchi naturali, prote- zione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idri- che	10.000,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio mon- tano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inqui- namento	0,00	0,00	0,00
Totale	3.135.868,18	48.000,00	48.000,00

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

In questa missione al programma 05 è compresa l'attività svolta in favore delle famiglie per interventi legati all'abbattimento del costo di approvvigionamento dell'acqua per € 70.000,00.

Missione 20: Fondi e accantonamentiProgramma 1: Fondo di riserva

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva conforme ai limiti di cui all'art. 166 del Dlgs 267/2000. Lo stanziamento è pari ad euro 20.000,00 per ciascun anno e servirà a fronteggiare, con eventuale apposito decreto, esigenze straordinarie di bilancio non ricomprese negli stanziamenti ordinari di bilancio.

Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, così come disciplinato dall'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118/2011, è stato determinato come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità previste e accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Così come previsto dalla citata normativa, l'Ente ha usato per la sua quantificazione il metodo della media semplice relativamente all'unico capitolo di entrata riferito al contributo da tariffa dovuto all'E.G.R.I.B. dal gestore del servizio idrico integrato (Acquedotto Lucano).

L'ente non si è avvalso dell'opzione +1, che consente di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

Tabella riepilogativa della Missione 20

Programmi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
01 Fondo di riserva	20.000,00	20.000,00	20.000,00
02 Fondo svalutazione crediti	240.000,00	240.000,00	240.000,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00
Totale	260.000,00	260.000,00	260.000,00

Missione 99: Partite di giro

La Missione riguarda le spese per partite di giro pari a complessive € 5.626.000,00.

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Non risultano vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, da mutui e altri finanziamenti, né vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

I vincoli **da trasferimenti** sono riferiti alle somme di cui ai progetti relativi all'efficientamento del servizio idrico integrato, per i quali E.G.R.I.B. è beneficiario dei trasferimenti in conto capitale e Acquedotto Lucano S.p.A. è soggetto attuatore.

ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Si riporta di seguito la scheda con evidenza delle quote vincolate, accantonate o destinate del risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:	
Avanzo al 31/12/2022	5.941.740,26
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	143.153,92
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	400.000,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	543.153,92
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.493.448,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	2.493.448,03
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.905.138,31
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Non si prevede applicazione dell'avanzo vincolato al bilancio di previsione 2023/2025.

Derivando dai trasferimenti il vincolo alle quote del risultato di amministrazione presunto, si prevede di utilizzare lo stesso nell'ambito dell'allegato piano degli investimenti relativi al Servizio Idrico Integrato, così come approvato dall'Assemblea dei Sindaci.

LIMITI DI SPESA

Ai sensi dell'art. 57 del DL 124 del 26.10.2019 (convertito in legge n. 157, del 19.12.2019), a decorrere dal 01.01.2020 non si applicano più le disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi stabiliti dall' articolo 6, commi 7, 8, 9, 12 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 e dall' articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95.

Pertanto non si applicano più i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per formazione, per missioni, per autovetture, per incarichi di studio e consulenza che avevano caratterizzato i bilanci dei precedenti esercizi.

Spesa per il personale

La previsione della spesa per il personale per l'esercizio 2023 ammonta ad euro 1.204.052,50 e comprende le retribuzioni lorde, i contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente. Negli anni successivi la previsione di spesa è maggiore in coerenza con le nuove assunzioni e le stabilizzazioni previste dal piano triennale di fabbisogno del personale.

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

L'Ente non ha prestato alcun tipo di garanzia a favore di enti e altri soggetti.

ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'Ente non ha oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI, PRECISANDO CHE I RELATIVI BILANCI CONSUNTIVI SONO CONSULTABILI NEL PROPRIO SITO INTERNET

L'Ente non ha enti o organismi strumentali.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

L'Ente non ha enti o organismi strumentali.

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

L'Ente non è proprietario di **beni immobili**, ma fruisce di una porzione di immobile concesso a titolo di comodato dalla Regione Basilicata con deliberazione di Giunta Regionale n. 1000/2017.

L'Ente ha provveduto ad inventariare e a valorizzare i **beni mobili** di proprietà.

Non sono previste **accensioni di prestiti** né è stata prevista la possibilità di far ricorso, durante l'esercizio 2023, ad **anticipazioni di tesoreria o di cassa**.



L'Amministratore
Arch. Canio Santarsiero

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Canio Santarsiero".



3. D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 3
Let. h) Relazione del Revisori Unico dei Conti

EGRIB

**-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche
di Basilicata- Revisore unico-**

**Parere dell'organo di revisione dei Conti
sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023
E DI BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025
e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO
Dott. Alberto Paolino

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, dell'EGRIB *-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata-* che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

Dott. Alberto Paolino

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN ORDINE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E DI BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025

Il giorno 25 del mese di luglio dell'anno 2023 l'organo di revisione di EGRIB con sede in Potenza (PZ), Largo Azzarà n.1, nella persona del revisore unico dott. Alberto Paolino ha esaminato la proposta di Bilancio di Previsione 2023 e di Bilancio Pluriennale 2023-2025 ai fini dell'espletamento del parere previsto.

Il Revisore Unico, esaminata la proposta di Bilancio di Previsione 2023/2025, unitamente agli allegati di legge preliminarmente, prende atto:

- che il Bilancio viene presentato sulla base degli schemi adottati dalle pubbliche amministrazioni che partecipano al progetto nazionale di armonizzazione dei sistemi contabili in applicazione del d.lgs. 10 agosto 2014, n. 126, relativo alle "Disposizioni integrative e correttive del d.lgs. 23 giugno 2011, nr. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- che il Bilancio, come previsto dall'art. 1, lettera I, d.lgs. 10 agosto 2014, n. 126 è almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente. Le previsioni di entrata e di spesa sono elaborate distintamente per ciascun esercizio, in coerenza con i documenti di programmazione della Regione Basilicata;
- che il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha previsto:
 - l'adozione del bilancio pluriennale autorizzatorio secondo i nuovi schemi per titoli e tipologie (entrate) – missioni e programmi (spese);
 - l'applicazione del principio contabile generale e del principio contabile applicato alla competenza finanziaria, con l'entrata a regime degli strumenti del "Fondo pluriennale Documento pubblicato a cura dell'Area Affari istituzionali e legali e normativa ambientale vincolato" e del "Fondo crediti di dubbia esigibilità". In particolare, l'applicazione del criterio della competenza finanziaria potenziata comporta che le operazioni di accertamento e di impegno vengano registrate quando l'obbligazione giuridica insorge, imputandole all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili; iii) la predisposizione e l'utilizzo del piano dei conti finanziario ai fini della gestione;
- che la struttura del Bilancio si compone del preventivo annuale di competenza e cassa 2023 e del preventivo pluriennale di competenza 2023-2025 e dei relativi allegati.

Il Revisore Unico segnala che il Bilancio dell'Ente è strutturato, sul versante dell'Entrata, in:

- titoli, definiti in base alla fonte di provenienza dell'entrata;
- tipologie, definite in base alla natura dell'entrata;

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

- categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata.

Sul versante della Spesa è stata attuata la seguente ripartizione:

- missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici;
- programmi: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi dell'Ente;
- titoli;
- macroaggregati: costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa.

viste le leggi regionali relative agli enti strumentali della Regione Basilicata, ed in particolare la L.R. n. 1 del 08 gennaio 2016 - Istituzione dell'Ente di Governo per i rifiuti e le risorse idriche della Basilicata (E.G.R.I.B.) e la L.R. n. 25 del 24 settembre 2018, - Modifiche ed integrazioni alla legge regionale n. 1 del 08 gennaio 2016 "Istituzione dell'Ente di Governo per i rifiuti e le risorse idriche della Basilicata (E.G.R.I.B.)";

visto il regolamento di contabilità dell'ente;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023 e di Bilancio Pluriennale 2023-2025, dell'EGRIB che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 25/07/2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Alberto Paolino

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore Unico, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Basilicata n. 68 del 29/03/2023,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 118/2000, i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

Visto

- lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'organo di revisione 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 art 72 D.lgs. 118/2000 e dal richiamato art 20 del D.lgs. 30/06/2011.

In particolare secondo l'art 20 del D.Lgs. 30/06/2011 il revisore unico ha:

- a) verificato la corrispondenza dei dati riportati nel conto consuntivo o bilancio d'esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
- b) verificato la loro corretta esposizione in bilancio, l'esistenza delle attività e passività e l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;
- c) effettuato le analisi necessarie e acquisire informazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e, in caso di disavanzo, acquisire informazioni circa la struttura dello stesso e le prospettive di riassorbimento affinché venga, nel tempo, salvaguardato l'equilibrio;
- d) vigilato sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'ente e il rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- e) verificato l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo e del conto consuntivo o bilancio d'esercizio;

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

- f) espresso il parere in ordine all'approvazione del bilancio preventivo e del conto consuntivo o bilancio d'esercizio da parte degli organi a ciò deputati sulla base degli specifici ordinamenti dei singoli enti.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'EGRIB - *Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*- è un ente strumentale della regione Basilicata disciplinato dalla legge regionale 8 gennaio 2016, n. 1 con il compito di governo dei rifiuti e delle risorse idriche nel territorio della Regione Basilicata.

In particolare svolge le seguenti attività:

- governo della risorsa acqua e funzioni di coordinamento, alta vigilanza e indirizzo rispetto alle politiche di competenza regionale in materia di acqua;
- governo del Servizio Idrico Integrato della Basilicata, subentrando e svolgendo le funzioni già svolte dalla Conferenza Interistituzionale Idrica, già Autorità d'Ambito del Servizio Idrico Integrato, di cui alla legge regionale 23 dicembre 1996, n. 63 e ss.mm.ii., oltre che quelle previste per l'ente di governo dell'ambito dal d.lgs. 3 aprile 2006, n. 152 e ss.mm.ii.;
- governo della Gestione Integrata dei Rifiuti, subentrando e svolgendo le funzioni già svolte dalla Conferenza Interistituzionale di Gestione dei Rifiuti, già Autorità d'Ambito Rifiuti, di cui alla legge regionale 2 febbraio 2001, n. 6 e ss.mm.ii., oltre che quelle previste per l'autorità dell'ambito dal d.lgs. 3 aprile 2006, n. 152 e ss.mm.ii..

VERIFICHE PRELIMINARI

L'ente è in esercizio provvisorio ai sensi la la L.R. 29 dicembre 2022, n. 45 avente ad oggetto "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione Basilicata e dei suoi organismi ed enti strumentali, per l'esercizio finanziario 2023" rispettando i limiti di spesa previsti dall' art 43 D.Lgs. 118/2000.

L'Ente non risulta aver rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

Al bilancio di previsione sono stati allegati 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); DM 9 dicembre 2015.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Sarà presentato all'Assemblea dei Sindaci la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022. Dalla proposta del rendiconto 2022, per cui lo scrivente organo ha espresso il parere, emerge 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;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così composto:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.972.961,42
di cui:	0
a) Fondi vincolati da trasferimenti	€ 2.131.587,65
b) Fondi vincoli dell'ente	0
c) Fondi destinati ad investimento	0
d) Fondi liberi	€ 3.310.149,27
e) Parte accantonata	€ 531.224,50
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 5.972.961,42

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 4.862.886,86	€ 6.042.355,94	€ 6.835.422,44
di cui cassa vincolata	€ 3.860.957,44	€ 3.860.957,44	€ 6.835.422,44
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere, mediante il software di contabilità ed i flussi telematici generati dal tesoriere.

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il Revisore 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Tab. n.1 - Distribuzione complessiva delle Entrate per Titoli e Tipologie

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	639.905,00			
Fondo pluriennale vincolato	105.751,03	5.883.510,62		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		0		
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.746.720,91	4.777.868,18	1.700.000,00	1.700.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	245.200,00	260.200,00	245.200,00	245.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	171.761.624,95	161.121.067,62	1.414.000,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	179.499.545,86	171.905.135,80	9.105.200,00	7.691.200,00

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Tab. n.2 Distribuzione complessiva delle Uscite

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - Spese correnti	2.097.671,94	5.173.520,68	1.424.000,00	5.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	172.401.529,95	166.869.125,74		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Titolo 4 - Rimborso di prestiti				
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	180.245.201,89	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Con riferimento all'esercizio 2023, il FPV è pari a **complessive € 5.883.510,62, così distinto tra parte corrente e parte capitale:**

FPV di entrata di parte corrente:	€.	155.452,50
FPV di entrata di parte capitale:	€.	5.728.058,12

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

Il fondo pluriennale vincolato è formato da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate all'esercizio precedente a quello di imputazione delle relative spese.

La parte corrente è legata alle spese della contrattazione decentrata non liquidata nel corso del 2022.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il Revisore 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 per le relative entrate.

In merito alla previsione di cassa spesa, Il Revisore ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

Il Revisore Unico ha verificato:

- che le previsioni di bilancio, in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità, sono formulate sulla base delle analisi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che 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.

La RGS Circolare n 8 del 15 marzo 2021 ha confermato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) come già stabilito con Circolare n 5 del 9 marzo 2020.

L'equilibrio finale è pari a zero.

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- *Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:*
 - a) *donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
 - b) *condoni;*
 - c) *gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*
 - d) *entrate per eventi calamitosi;*
 - e) *alienazione di immobilizzazioni;*
 - f) *accensioni di prestiti;*
 - g) *contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*
- *Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:*
 - a) *consultazioni elettorali o referendarie locali,*
 - b) *ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,*
 - c) *eventi calamitosi,*
 - d) *sentenze esecutive ed atti equiparati,*
 - e) *investimenti diretti,*
 - f) *contributi agli investimenti.*

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011).

L'ente non ha entrate che possono essere ritenute non ricorrenti.

Spese di Personale

La previsione della spesa per il personale per l'esercizio 2023 ammonta ad euro 1.204.052,50 e comprende le retribuzioni lorde, i contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente. Negli anni successivi la previsione di spesa è maggiore in coerenza con le nuove assunzioni e le stabilizzazioni previste dal piano triennale di fabbisogno del personale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del FCDE deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo **Media Semplice** (media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Con riferimento agli esercizi in cui sono entrati in vigore i nuovi principi, invece, il numeratore è formato solo dalle riscossioni in conto competenza. Sempre con riferimento a questi esercizi armonizzati gli enti hanno facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X ()*
Accertamenti esercizio X

(specificare se l'ente si è avvalso di tale facoltà e se ha utilizzato metodi di calcolo diversi).

(riferimento FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017)*

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato nel rispetto del principio contabile applicato 3.3.

L'ente non si è avvalso dell'opzione +1, che consente di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

Per l'anno 2023 l'ente ha accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo di € 240.000,00.

PREVISIONI SU CAPITOLI ENTRATE PER INVESTIMENTI GESTITI DALL'UFFICIO CICLO DELL'ACQUA DELLA REGIONE BASILICATA PER L'EFFICIENTAMENTO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO E PER INVESTIMENTI FINANZIATI DAL MINISTERO PER LA RETE IDRICA

Il Revisore ha potuto verificare la corrispondenza degli importi stanziati tra le previsioni di bilancio con le entrate assentite dalle Delibere Ministeriali e/o dagli atti invenienti dalla Regione Basilicata.

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

Fondi per spese potenziali ed Altri Fondi

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

Fondi accantonati contenzioso	400.000,00
-------------------------------	------------

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, è in linea con le previsioni di legge.

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa.

La nota integrativa

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il principio 4/2 precisa inoltre:

La prima parte della nota integrativa riguarda criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- *alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;*
- *agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

La nota analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) *donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
- b) *condoni;*

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

- c) *gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*
- d) *entrate per eventi calamitosi;*
- e) *alienazione di immobilizzazioni;*
- f) *le accensioni di prestiti;*
- g) *i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) *i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,*
- b) *gli eventi calamitosi,*
- c) *le sentenze esecutive ed atti equiparati,*
- d) *gli investimenti diretti,*
- e) *i contributi agli investimenti.*

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:

- a) *informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- b) *il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;*
- c) *il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;*
- d) *Gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni*
- e) *il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 3651)]\}$. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento ai stanziamenti iscritti in bilancio,*

Ai fini dell'applicazione del presente principio, per la definizione di strumento finanziari derivato si fa riferimento ai principi contabili riconosciuti in ambito internazionale e compatibili con la disciplina in materia dell'Unione europea.

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

Il principio poi pone attenzione sulla copertura degli investimenti, in particolare per gli enti che utilizzano il margine corrente per il finanziamento delle spese di investimento negli anni successivi a quello di riferimento:

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del presente decreto prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- b) le entrate in conto capitale (titolo 4);
- c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alle spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 5), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura è costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura è costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (da 5.3.5 a 5.3.10).

Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.

In relazione alla differente disciplina delle modalità di copertura e delle verifiche da effettuare ai fini dell'attestazione della copertura finanziaria dei provvedimenti che danno luogo ad

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

impegni concernenti investimenti, per ciascun esercizio compreso nel bilancio di previsione successivo a quello in corso di gestione, tale saldo positivo è distinto nelle seguenti componenti:

- *una quota di importo non superiore al limite previsto dal principio contabile generale n. 16, specificato dal principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.3.6,*
- *una quota costituita dal 50% del margine corrente derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate,*
- *una quota derivante da riduzioni permanenti di spese correnti, già realizzate, risultanti da un titolo giuridico perfezionato.*

Con riferimento a ciascuna quota del saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio relativo agli esercizi successivi al primo, la nota integrativa:

- a) descrive le modalità di quantificazione della stessa;*
- b) da atto del rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dal principio contabile generale n. 16 della competenza finanziaria e dei relativi principi applicati;*
- c) riporta l'elenco dei capitoli/articoli di spesa concernenti gli investimenti che si prevede di stanziare nel bilancio gestionale/PEG per gli esercizi successivi a quello in corso di gestione, e di cui ciascuna componente del saldo positivo costituisce la copertura finanziaria.*

In occasione dell'attestazione di copertura finanziaria, la consueta verifica concernente la capienza degli stanziamenti, sia riferiti all'esercizio in corso che a quelli successivi, riguardanti tali capitoli/articoli costituisce il riscontro della copertura finanziaria dei provvedimenti che comportano impegni per investimenti finanziati dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio.

In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche la sezione della nota integrativa che elenca gli investimenti finanziati con la previsione del margine corrente, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.

N.B. Nella stessa nota, inoltre, gli enti in disavanzo (lettera E) individuano l'importo del risultato di amministrazione presunto che possono applicare al bilancio di previsione, nel rispetto dell'articolo 1, commi 897/900, della legge di bilancio 2019.

Si tratta, come noto, della disposizione che consente agli enti che presentano una consistenza positiva della lettera A) del risultato di amministrazione di applicare quote di avanzo (non libero ovviamente) per la differenza tra quest'ultima grandezza e il valore minimo obbligatorio del fondo crediti di dubbia esigibilità e del valore del fondo anticipazioni di liquidità, aumentata della quota iscritta a ripiano nel primo esercizio del bilancio.

Qualora, di converso, la differenza sia nulla o sia negativa, dal momento che il risultato di amministrazione «non copre» gli obblighi di costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità ovvero del fondo per l'anticipazione di liquidità, allora l'applicazione delle quote di avanzo

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

accantonato, vincolato o destinato può avvenire entro il limite (quantitativo) della quota di disavanzo applicata al primo esercizio del bilancio di previsione.

Si tratta di una informativa appropriata e utile che consente di chiarire la conformità delle applicazioni di avanzo non libero da parte degli enti che hanno registrato un disavanzo in fase di ripiano progressivo e che, in questo modo, esplicitano chiaramente le quote utilizzabili.

Infine, sempre secondo il principio, è utile ricordare che la nota integrativa deve provvedere a descrivere (con riferimento alle componenti più rilevanti) l'utilizzo dei fondi e delle entrate vincolate e destinate del risultato di amministrazione presunto, previsto nel bilancio di previsione, nel rispetto dei vincoli e delle finalità degli accantonamenti.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- a. *il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);*
- b. *gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.*
- c. *Pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.*

Ne consegue che l'organo di revisione verifichi, la presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-25 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere , allegato al verbale n 6 del 20.07.2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programmazione triennale fabbisogno del personale

La dotazione organica, nella nuova accezione, discende dal documento di programmazione dei fabbisogni, come "*valore finanziario di spesa potenziale massima sostenibile*", imposta come vincolo esterno dalla legge, "*fermo restando che per le Regioni e gli enti territoriali*" sottoposti al patto di stabilità interno "*l'indicatore di spesa potenziale massima resta quello previsto dalla normativa vigente*".

L'art. 1, comma 557-quater, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, dispone che a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della norma, ovvero la media della spesa del triennio 2011 – 2013.

Sul fabbisogno del personale, l'organo di revisione ha espresso parere, allegato al verbale n 6 del 20.07.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

PNRR

Il Revisore ha verificato che, sebbene l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR e si è dotato di soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante un maggior controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del bilancio (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", **allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.**

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.

Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Va la pena di ricordare che lo "spazio" per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha organismi partecipati e, pertanto, **non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.**

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023/2025 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Il Revisore ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

- 1) congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste;
- 2) conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio;

- 3) riguardo agli equilibri di finanza pubblica: con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2023-2025;
- 4) riguardo alle previsioni di cassa: le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Si rileva che l'ente avrebbe dovuto predisporre il bilancio in tempo utile per sottoporlo all'attenzione dell'organo di revisione che avrebbe dovuto trasmettere la propria relazione (art. 239 del TUEL). In tal modo l'ente sarebbe stato nella condizione di poter mettere a disposizione dei componenti dell'assemblea la proposta, al fine di rispettare il termine stabilito dalla normativa vigente, pur dando atto che i ritardi sono imputabili anche alla grave carenza dell'organico attualmente in servizio.

EGRIB

-Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata- Revisore unico-

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati;invita al costante monitoraggio dei budget assegnati;
- invita al rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento;
- sollecita gli uffici competenti ad aggiornare costantemente le scritture contabili dell'Ente e monitorare gli equilibri di bilancio oltre che verificare i tetti di spesa per il personale.

Tutto ciò premesso il Revisore Unico tenuto conto:

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

esprime, con le osservazioni e le raccomandazioni sopra evidenziate, parere favorevole in ordine alla proposta di Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 e di Bilancio Pluriennale 2023-2025.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dott. Alberto Paolino



Firmato digitalmente da:

PAOLINO ALBERTO

Firmato il 25/07/2023 20:10

Seriale Certificato: 28201888157523991233178966832881376280

Valido dal 01/10/2020 al 01/10/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3



4. Delibera di Assemblea n. 7 del 2 agosto 2023



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

**ASSEMBLEA DEI SINDACI
ADUNANZA DEL 2 AGOSTO 2023**

Deliberazione n. 7/2023

Oggetto: Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione 2023, Pluriennale 2023-2025

PREMESSO che il comma 18 dell'art. 6 del Regolamento Organi e Funzionamento dell'EGRIB prevede che l'Assemblea possa svolgersi mediante l'utilizzo di mezzi telematici che permettano la videoconferenza;

RITENUTO, in conformità con quanto disciplinato nel Regolamento Organi e Funzionamento dell'EGRIB,:

- di convocare l'Assemblea in modalità telematica attraverso la piattaforma Microsoft Teams la cui registrazione è agli atti di questo Ente;
- di acquisire la manifestazione di voto mediante invio di pec da parte dei singoli Sindaci, previa verifica degli atti messi a disposizione degli stessi in data 27.07.2023 e scaricabili dal sito istituzionale dell'Egrib, o espresso in maniera palese durante la call conference;
- di considerare presenti all'Assemblea anche i Sindaci che hanno manifestato il loro voto attraverso l'invio della PEC anche se non presenti alla call conference;

PRESO ATTO che il Presidente, Dott. Mario Guarente, dopo la discussione del primo punto all'o.d.g. ha dovuto lasciare l'Assemblea per ulteriori e improcrastinabili impegni delegando l'Amministratore Unico dell'EGRIB ad assumere le funzioni di Presidente dell'Assemblea in conformità a quanto previsto dall'art. 6 comma 17 del Regolamento Organi e Funzionamento dell'EGRIB che prevede "*...l'Amministratore convocherà e presiederà l'assemblea in tutti i casi di impossibilità, assenza o impedimento del Presidente*";

L'Amministratore Unico dell'EGRIB, Arch. Canio Santarsiero, assume la presidenza dell'Assemblea.

Tutto ciò premesso l'anno 2023 il giorno 2 del mese di agosto alle ore 10.00, utilizzando la piattaforma Microsoft Teams, si è riunita l'Assemblea dell'Egrib in call conference a seguito di giusta convocazione del Presidente dell'Assemblea dei Sindaci avvenuta con nota prot. 2111 del 27.07.2023

Partecipa con funzioni di Segretario l'ing. Donato Larocca, Dirigente di Egrib.

Risultano partecipanti alla call conference e/o hanno manifestato il proprio voto tramite pec:



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

PRESENZE ASSEMBLEA DEI SINDACI DELL'EGRIB

Martedì 2 agosto 2023

N.	Comune	Abitanti	Presente in Call Conference	Voto con Scheda
1	Abriola	1531		X
2	Accettura	1856		
3	Acerenza	2402		
4	Albano di Lucania	1435		
5	Aliano	1008		
6	Anzi	1696		
7	Armento	631		
8	Atella	3827		
9	Avigliano	11577		X
10	Balvano	1830		
11	Banzi	1361		
12	Baragiano	2671		X
13	Barile	2785		
14	Bella	5171		X
15	Bernalda	12453		X
16	Brienza	4078		
17	Brindisi Montagna	908		
18	Calciano	777		
19	Calvello	1948		
20	Calvera	387		
21	Campomaggiore	811		X
22	Cancellara	1309		
23	Carbone	638		
24	Castelgrande	943		
25	Castelluccio Inferiore	2131		
26	Castelluccio Superiore	824		
27	Castelmezzano	800		
28	Castelsaraceno	1384		
29	Castronuovo di Sant'Andrea	1067		
30	Cersosimo	656		
31	Chiaromonte	1965		
32	Cirigliano	375		
33	Colobraro	1266		X



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

34	Corleto Perticara	2511		
35	Craco	745		
36	Episcopia	1434		
37	Fardella	627		
38	Ferrandina	8853		X
39	Filiano	2926		X
40	Forenza	2122	X	
41	Francavilla in Sinni	4215		X
42	Galicchio	862		
43	Garaguso	1073		X
44	Genzano di Lucania	5750		
45	Ginestra	747		
46	Gorgoglione	989		X
47	Grassano	5189		
48	Grottole	2208		X
49	Grumento Nova	1700		
50	Guardia Perticara	552		
51	Irsina	4960		
52	Lagonegro	5584		
53	Latronico	4556		X
54	Laurenzana	1797		
55	Lauria	12919		X
56	Lavello	13626		
57	Maratea	5139		X
58	Marsico Nuovo	4098		
59	Marsicovetere	5546		
60	Maschito	1670		X
61	Matera	60436		X
62	Melfi	17767		
63	Miglionico	2510		
64	Missanello	566		X
65	Moliterno	4062		X
66	Montalbano Jonico	7357		
67	Montemilone	1617		
68	Montemurro	1235		
69	Montescaglioso	9942		
70	Muro Lucano	5497		
71	Nemoli	1495		
72	Noepoli	878		



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

73	Nova Siri	6775		
74	Oliveto Lucano	450		X
75	Oppido Lucano	3813		
76	Palazzo San Gervasio	4914		
77	Paterno	3368		
78	Pescopagano	1910		X
79	Picerno	5985		
80	Pietragalla	4160		X
81	Pietrapertosa	1032		
82	Pignola	6962		X
83	Pisticci	17768	X	X
84	Policoro	17313	X	X
85	Pomarico	4145		X
86	Potenza	67122		X
87	Rapolla	4432		
88	Rapone	990		
89	Rionero in Vulture	13230		
90	Ripacandida	1744		
91	Rivello	2767		
92	Roccanova	1543		
93	Rotonda	3494		
94	Rotondella	2657		
95	Ruoti	3579		X
96	Ruvo del Monte	1083		
97	Salandra	2829		
98	San Chirico Nuovo	1368		
99	San Chirico Raparo	1084		
100	San Costantino Albanese	729		X
101	San Fele	3004		X
102	San Giorgio Lucano	1217		
103	San Martino d'Agri	801		
104	San Mauro Forte	1552		
105	San Paolo Albanese	294		X
106	San Severino Lucano	1563		X
107	Sant'Angelo Le Fratte	1429		
108	Sant'Arcangelo	6533		
109	Sarconi	1404		
110	Sasso di Castalda	835		
111	Satriano di Lucania	2374		



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

112	Savoia di Lucania	1127		X
113	Scanzano Jonico	7564		X
114	Senise	7115		
115	Spinoso	1462		
116	Stigliano	4361		X
117	Teana	613		
118	Terranova di Pollino	1208		
119	Tito	7332		X
120	Tolve	3251		
121	Tramutola	3089		
122	Trecchina	2316		
123	Tricarico	5388		X
124	Trivigno	678	X	
125	Tursi	5037		X
126	Vaglio Basilicata	2047		X
127	Valsinni	1544		
128	Venosa	11863		
129	Vietri di Potenza	2832		
130	Viggianello	3025		
131	Viggiano	3329		X

ABITANTI: 573694
 PARTECIPANTI: 271
 QUORUM SECONDA CONCOCAZIONE 193

Il Presidente, riconosciuto legale il numero dei componenti dell'Assemblea intervenuti in call conference o che hanno manifestato il proprio voto via pec per un peso pari a 271 e quindi superiore al quorum previsto per la seduta in seconda convocazione pari al numero di 193 punti passa alla trattazione del 3° punto all'ordine del giorno: **Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione 2023, Pluriennale 2023-2025.**

Il Presidente cede la parola all'ing. Donato Larocca, Dirigente dell'Egrib, che illustra ai Sindaci e delegati presenti, con la collaborazione dei consulenti della società Consulteria STP a r.l. il punto all'ordine del giorno.



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

L'ASSEMBLEA

Vista la proposta di deliberazione;

Ritenuta esauriente la relazione del Dirigente ing. Donato Larocca;

Visti gli atti pubblicati sul sito istituzionale dell'Egrib;

Vista la L.R. 8.1.2016 n. 1 e s.m.i. di "Istituzione dell'Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata";

Dopo ampia discussione previo votazione a chiamata nominale ed a seguito di verifica delle manifestazioni di voto pervenute tramite pec si registra il seguente risultato:

N.	Comune	Abitanti	Favorevole	Contrario	Astenuto
1	Abriola	1531	X		
2	Accettura	1856			
3	Acerenza	2402			
4	Albano di Lucania	1435			
5	Aliano	1008			
6	Anzi	1696			
7	Armento	631			
8	Atella	3827			
9	Avigliano	11577	X		
10	Balvano	1830			
11	Banzi	1361			
12	Baragiano	2671	X		
13	Barile	2785			
14	Bella	5171	X		
15	Bernalda	12453	X		
16	Brienza	4078			
17	Brindisi Montagna	908			
18	Calciano	777			
19	Calvello	1948			
20	Calvera	387			
21	Campomaggiore	811	X		
22	Cancellara	1309			
23	Carbone	638			
24	Castelgrande	943			



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

25	Castelluccio Inferiore	2131			
26	Castelluccio Superiore	824			
27	Castelmezzano	800			
28	Castelsaraceno	1384			
29	Castronuovo di Sant'Andrea	1067			
30	Cersosimo	656			
31	Chiaromonte	1965			
32	Cirigliano	375			
33	Colobraro	1266	X		
34	Corleto Perticara	2511			
35	Craco	745			
36	Episcopia	1434			
37	Fardella	627			
38	Ferrandina	8853	X		
39	Filiano	2926	X		
40	Forenza	2122	X		
41	Franravilla in Sinni	4215	X		
42	Gallicchio	862			
43	Garaguso	1073	X		
44	Genzano di Lucania	5750			
45	Ginestra	747			
46	Gorgoglione	989	X		
47	Grassano	5189			
48	Grottole	2208	X		
49	Grumento Nova	1700			
50	Guardia Perticara	552			
51	Irsina	4960			
52	Lagonegro	5584			
53	Latronico	4556	X		
54	Laurenzana	1797			
55	Lauria	12919	X		
56	Lavello	13626			
57	Maratea	5139	X		
58	Marsico Nuovo	4098			
59	Marsicovetere	5546			
60	Maschito	1670	X		
61	Matera	60436	X		
62	Melfi	17767			
63	Miglianico	2510			



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

64	Missanello	566	X		
65	Moliterno	4062			X
66	Montalbano Jonico	7357			
67	Montemilone	1617			
68	Montemurro	1235			
69	Montescaglioso	9942			
70	Muro Lucano	5497			
71	Nemoli	1495			
72	Noepoli	878			
73	Nova Siri	6775			
74	Oliveto Lucano	450	X		
75	Oppido Lucano	3813			
76	Palazzo San Gervasio	4914			
77	Paterno	3368			
78	Pescopagano	1910	X		
79	Picerno	5985			
80	Pietragalla	4160	X		
81	Pietrapertosa	1032			
82	Pignola	6962	X		
83	Pisticci	17768	X		
84	Policoro	17313	X		
85	Pomarico	4145	X		
86	Potenza	67122	X		
87	Rapolla	4432			
88	Rapone	990			
89	Rionero in Vulture	13230			
90	Ripacandida	1744			
91	Rivello	2767			
92	Roccanova	1543			
93	Rotonda	3494			
94	Rotondella	2657			
95	Ruoti	3579	X		
96	Ruvo del Monte	1083			
97	Salandra	2829			
98	San Chirico Nuovo	1368			
99	San Chirico Raparo	1084			
100	San Costantino Albanese	729	X		
101	San Fele	3004	X		
102	San Giorgio Lucano	1217			



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

103	San Martino d'Agri	801			
104	San Mauro Forte	1552			
105	San Paolo Albanese	294	X		
106	San Severino Lucano	1563	X		
107	Sant'Angelo Le Fratte	1429			
108	Sant'Arcangelo	6533			
109	Sarconi	1404			
110	Sasso di Castalda	835			
111	Satriano di Lucania	2374			
112	Savoia di Lucania	1127	X		
113	Scanzano Jonico	7564	X		
114	Senise	7115			
115	Spinoso	1462			
116	Stigliano	4361	X		
117	Teana	613			
118	Terranova di Pollino	1208			
119	Tito	7332	X		
120	Tolve	3251			
121	Tramutola	3089			
122	Trecchina	2316			
123	Tricarico	5388			X
124	Trivigno	678	X		
125	Tursi	5037	X		
126	Vaglio Basilicata	2047	X		
127	Valsinni	1544			
128	Venosa	11863			
129	Vietri di Potenza	2832			
130	Viggianello	3025			
131	Viggiano	3329			

ABITANTI: 573694 259 0 12

Favorevoli: n. 40 per un peso di 259 punti

Contrari: n. 0

Astenuti: n. 2 per un peso di 12 punti

Per tutto quanto premesso, che si intende integralmente riportato



Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

DELIBERA

DI APPROVARE il Bilancio di Previsione 2023, Pluriennale 2023-2025 così come proposto con Decreto dell'Amministratore Unico n. 8 del 20.07.2023 ed accluso al presente provvedimento completo con i relativi allegati;

DI DICHIARARE il provvedimento immediatamente eseguibile.

Il Segretario

Ing. Donato Larocca



Il Presidente

Arch. Canio Santarsiero

La presente deliberazione, esecutiva in termini di legge, viene pubblicata all'Albo Pretorio telematico dell'Egrib, per rimanervi (15) quindici giorni consecutivi, ai fini di una corretta e trasparente informazione

Potenza, lì 02.08.2023

Il Responsabile Incaricato