

ALLEGATO A

**Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024 - 2026
dell'EGRIB
(articolo 2)**

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2024-2026

Indice:

1. Decreto dell'Amministratore Unico n. 2/2024.....	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. D.Lgs 23/06/2011 n. 118 – art. 11 comma 3	
o Lett. a) Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione.	28
o Lett. b) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;	33
o Lett. c) Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione	40
o Lett. d) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento	56
o Lett. g) Nota Integrativa redatta	58
o Lett. h) Relazione del Revisori Unico dei Conti.	70
4. Delibera di Assemblea dei Sindaci n. 2 del 5/03/2024	89

1. Decreto dell'Amministratore Unico n. 2 del 09.01.2024

OGGETTO : Legge regionale n. 1/2016 – art. 8 comma 1 lett g) – Adozione del Bilancio di Previsione 2024, del Bilancio Pluriennale 2024-2026 – 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 2024;

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;

DECRETA

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

- **DI ADOTTARE** il Bilancio di Previsione 2024, il Bilancio Pluriennale 2024-2026 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

2. 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

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	155.452,50	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	5.728.058,12	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	6.835.422,44	10.943.439,70		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	440.563,22	previsioni di competenza	4.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			previsioni di cassa	5.440.563,22	1.440.563,22		
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	700.000,00	previsioni di competenza	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
			previsioni di cassa	1.900.000,00	1.400.000,00		
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	previsioni di competenza	77.868,18	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	77.868,18	0,00		
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.140.563,22	previsioni di competenza	4.777.868,18	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
			previsioni di cassa	7.418.431,40	2.840.563,22		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	previsioni di competenza	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
			previsioni di cassa	40.500,00	40.000,00		
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	200,00 200,00	200,00 200,00	200,00	200,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	267.062,56	previsioni di competenza previsioni di cassa	220.000,00 461.062,56	205.000,00 472.062,56	205.000,00	205.000,00
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	267.062,56	previsioni di competenza previsioni di cassa	260.200,00 501.762,56	245.200,00 512.262,56	245.200,00	245.200,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	55.120.634,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	148.101.698,28 157.111.224,87	1.414.000,00 56.534.634,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	67.745.641,59	previsioni di competenza previsioni di cassa	13.019.369,34 71.389.030,84	0,00 67.745.641,59	0,00	0,00
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	122.866.275,59	previsioni di competenza previsioni di cassa	161.121.067,62 228.500.255,71	1.414.000,00 124.280.275,59	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	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	previsioni di competenza previsioni di cassa	120.000,00 120.000,00	120.000,00 120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	242.596,17	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.996.000,00 4.234.821,00	3.996.000,00 4.238.596,17	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 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	1.805.636,50	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.630.000,00 3.435.551,94	1.630.000,00 3.435.636,50	1.630.000,00	1.630.000,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.048.232,67	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.626.000,00 7.670.372,94	5.626.000,00 7.674.232,67	5.626.000,00	5.626.000,00
	TOTALE TITOLI	126.322.134,04	previsioni di competenza previsioni di cassa	171.905.135,80 244.210.822,61	9.105.200,00 135.427.334,04	7.691.200,00	7.691.200,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	126.322.134,04	previsioni di competenza previsioni di cassa	177.788.646,42 251.046.245,05	9.105.200,00 146.370.773,74	7.691.200,00	7.691.200,00

BILANCIO DI PREVISIONE**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00	
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101	PROGRAMMA 01	Organi istituzionali						
	Titolo 1	Spese correnti	17.413,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	90.000,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	107.413,06	109.413,06	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 01	Organi istituzionali	17.413,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	90.000,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	107.413,06	109.413,06	0,00	0,00
0102	PROGRAMMA 02	Segreteria generale						
	Titolo 1	Spese correnti	200.999,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	389.745,60	383.113,00	373.113,00	373.113,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	728.119,94	584.112,63	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 02	Segreteria generale	200.999,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	389.745,60	383.113,00	373.113,00	373.113,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	728.119,94	584.112,63	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
0103	PROGRAMMA 03		Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
	Titolo 1	11.554,87	Spese correnti	146.245,60	161.913,00	141.913,00	141.913,00	
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	150.601,72	173.467,87			
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00			
	Totale programma 03	11.554,87	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	146.245,60	161.913,00	141.913,00	141.913,00	
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	150.601,72	173.467,87			
0105	PROGRAMMA 05		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
	Titolo 1	0,00	Spese correnti	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.000,00	3.000,00			
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00			
	Totale programma 05	0,00	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.000,00	3.000,00			
0106	PROGRAMMA 06		Ufficio tecnico					
	Titolo 1	44.188,87	Spese correnti	430.100,00	421.000,00	411.000,00	411.000,00	411.000,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	498.742,02	455.188,87			

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.000,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	20.000,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 06	Ufficio tecnico	44.188,87	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	450.100,00	421.000,00	411.000,00	411.000,00
				previsione di cassa	518.742,02	455.188,87	0,00	0,00
0108	PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 08	Statistica e sistemi informativi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
0109	PROGRAMMA 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
	Titolo 1	Spese correnti	58.715,43	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	182.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
				previsione di cassa	240.715,43	188.715,43	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	58.715,43	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	182.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
				previsione di cassa	240.715,43	188.715,43	0,00	0,00
0110	PROGRAMMA 10	Risorse umane						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
	Titolo 1	Spese correnti	166.558,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	309.461,30 0,00 0,00 330.557,62	138.413,00 0,00 0,00 304.971,82	138.413,00 0,00 0,00 138.413,00	138.413,00 0,00 0,00 138.413,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 10	Risorse umane	166.558,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	309.461,30 0,00 0,00 330.557,62	138.413,00 0,00 0,00 304.971,82	138.413,00 0,00 0,00 138.413,00	138.413,00 0,00 0,00 138.413,00
0111	PROGRAMMA 11	Altri servizi generali						
	Titolo 1	Spese correnti	56.734,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	157.100,00 0,00 0,00 258.762,20	207.700,00 0,00 0,00 264.434,80	207.700,00 0,00 0,00 207.700,00	207.700,00 0,00 0,00 207.700,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 11	Altri servizi generali	56.734,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	157.100,00 0,00 0,00 258.762,20	207.700,00 0,00 0,00 264.434,80	207.700,00 0,00 0,00 207.700,00	207.700,00 0,00 0,00 207.700,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione		556.165,48	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.727.652,50 0,00 0,00 2.337.911,99	1.537.139,00 0,00 0,00 2.083.304,48	1.497.139,00 0,00 0,00 1.497.139,00	1.497.139,00 0,00 0,00 1.497.139,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0902	PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	77.868,18	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	96.737,85	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	previsione di competenza	77.868,18	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	96.737,85	0,00	0,00	0,00
0903	PROGRAMMA 03	Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.520.038,96	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.520.038,96	2.520.038,96	0,00	0,00
Totale programma 03	Rifiuti	2.520.038,96	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.520.038,96	2.520.038,96	0,00	0,00
0904	PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato					
Titolo 1	Spese correnti	150.674,13	previsione di competenza	3.048.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.198.174,13	198.674,13	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	125.965.366,39	previsione di competenza	166.849.125,74	1.414.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	228.694.619,31	127.305.516,98	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
Totale programma 04	Servizio idrico integrato	126.116.040,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	169.897.125,74	1.462.000,00 0,00 0,00	48.000,00 0,00 0,00	48.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	231.892.793,44	127.504.191,11		
0906	PROGRAMMA 06		Tutela e valorizzazione delle risorse idriche				
	Titolo 1	0,00	Spese correnti previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	10.000,00	0,00		
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	10.000,00	0,00		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	128.636.079,48	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	169.984.993,92	1.462.000,00 0,00 0,00	48.000,00 0,00 0,00	48.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	234.519.570,25	130.024.230,07		
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1205	PROGRAMMA 05		Interventi per le famiglie				
	Titolo 1	67.927,32	Spese correnti previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	70.000,00	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	226.124,19	137.927,32		
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	67.927,32	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	226.124,19	137.927,32		
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	67.927,32	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	226.124,19	137.927,32		
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						
2001	PROGRAMMA 01		Fondo di riserva				
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.000,00 25.466,00 0,00	20.000,00 20.000,00 0,00
					previsione di cassa	20.000,00	264.490,92
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00
	Totale programma 01		Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
					previsione di cassa	20.000,00	264.490,92
2002	PROGRAMMA 02		Fondo crediti di dubbia esigibilità				
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	240.000,00 240.000,00 0,00	240.000,00 240.000,00 0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
Totale programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	240.000,00 0,00 0,00	240.000,00 0,00 0,00	240.000,00 0,00 0,00	240.000,00 0,00 0,00
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	24.595,00 0,00 0,00	70.061,00 0,00 0,00	70.061,00 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale programma 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	24.595,00 0,00 0,00	70.061,00 0,00 0,00	70.061,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	260.000,00 0,00 20.000,00	290.061,00 0,00 0,00 264.490,92	330.061,00 0,00 0,00 0,00	330.061,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie						
6001 PROGRAMMA 01	Restituzione anticipazione di tesoreria						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	120.000,00 0,00 120.000,00	120.000,00 0,00 0,00	120.000,00 0,00 0,00	120.000,00 0,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
Totale programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi							
9901	PROGRAMMA 01		Servizi per conto terzi e Partite di giro					
	Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro	1.848.691,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.916.000,00 0,00 0,00 6.847.198,74	4.916.000,00 0,00 0,00 6.772.876,44	4.916.000,00 0,00 0,00 6.772.876,44
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.848.691,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.916.000,00 0,00 0,00 6.847.198,74	4.916.000,00 0,00 0,00 6.772.876,44	4.916.000,00 0,00 0,00 6.772.876,44	4.916.000,00 0,00 0,00 6.772.876,44	
9902	PROGRAMMA 02		Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale					
	Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro	70.248,68	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	710.000,00 0,00 0,00 813.699,62	710.000,00 0,00 0,00 781.471,48	710.000,00 0,00 0,00 781.471,48
Totale programma 02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	70.248,68	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	710.000,00 0,00 0,00 813.699,62	710.000,00 0,00 0,00 781.471,48	710.000,00 0,00 0,00 781.471,48	710.000,00 0,00 0,00 781.471,48	
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	1.918.939,91	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.626.000,00 0,00 0,00 7.660.898,36	5.626.000,00 0,00 0,00 7.554.347,92	5.626.000,00 0,00 0,00 7.554.347,92	5.626.000,00 0,00 0,00 7.554.347,92	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	TOTALE MISSIONI	131.179.112,19	previsione di competenza	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	244.884.504,79	140.184.300,71		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	131.179.112,19	previsione di competenza	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	244.884.504,79	140.184.300,71		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	155.452,50	0,00	0,00	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	5.728.058,12	0,00	0,00	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	6.835.422,44	10.943.439,70			
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.140.563,22	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.777.868,18 7.418.431,40	1.700.000,00 2.840.563,22	1.700.000,00	1.700.000,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	267.062,56	previsioni di competenza previsioni di cassa	260.200,00 501.762,56	245.200,00 512.262,56	245.200,00	245.200,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	122.866.275,59	previsioni di competenza previsioni di cassa	161.121.067,62 228.500.255,71	1.414.000,00 124.280.275,59	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	120.000,00 120.000,00	120.000,00 120.000,00	120.000,00	120.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.048.232,67	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.626.000,00 7.670.372,94	5.626.000,00 7.674.232,67	5.626.000,00	5.626.000,00
		TOTALE TITOLI	126.322.134,04	previsioni di competenza previsioni di cassa	171.905.135,80 244.210.822,61	9.105.200,00 135.427.334,04	7.691.200,00	7.691.200,00
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	126.322.134,04	previsioni di competenza previsioni di cassa	177.788.646,42 251.046.245,05	9.105.200,00 146.370.773,74	7.691.200,00	7.691.200,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	774.766,93	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.173.520,68	1.945.200,00 0,00 0,00	1.945.200,00 0,00 0,00	1.945.200,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	5.868.948,16	2.684.396,85		
Titolo 2	Spese in conto capitale	128.485.405,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	166.869.125,74	1.414.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	231.234.658,27	129.825.555,94		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	120.000,00	120.000,00 0,00 0,00	120.000,00 0,00 0,00	120.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	120.000,00	120.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.918.939,91	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.626.000,00	5.626.000,00 0,00 0,00	5.626.000,00 0,00 0,00	5.626.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	7.660.898,36	7.554.347,92		
	TOTALE TITOLI	131.179.112,19	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	177.788.646,42	9.105.200,00 0,00 0,00	7.691.200,00 0,00 0,00	7.691.200,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	244.884.504,79	140.184.300,71		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	131.179.112,19	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	177.788.646,42	9.105.200,00 0,00 0,00	7.691.200,00 0,00 0,00	7.691.200,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	244.884.504,79	140.184.300,71		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	556.165,48	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.727.652,50	1.537.139,00	1.497.139,00	1.497.139,00
			previsione di cassa	2.337.911,99	2.083.304,48	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	128.636.079,48	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	169.984.993,92	1.462.000,00	48.000,00	48.000,00
			previsione di cassa	234.519.570,25	130.024.230,07	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	67.927,32	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			previsione di cassa	226.124,19	137.927,32	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	260.000,00	290.061,00	330.061,00	330.061,00
			previsione di cassa	20.000,00	264.490,92	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
			previsione di cassa	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	1.918.939,91	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
			previsione di cassa	7.660.898,36	7.554.347,92	0,00	0,00

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
TOTALE MISSIONI		131.179.112,19	previsione di competenza	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	244.884.504,79	140.184.300,71		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		131.179.112,19	previsione di competenza	177.788.646,42	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	244.884.504,79	140.184.300,71		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	10.943.439,70								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	2.684.396,85	1.945.200,00	1.945.200,00	1.945.200,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	2.840.563,22	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	512.262,56	245.200,00	245.200,00	245.200,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	124.280.275,59	1.414.000,00	0,00	0,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	129.825.555,94	1.414.000,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	127.633.101,37	3.359.200,00	1.945.200,00	1.945.200,00	Totale spese finali	132.509.952,79	3.359.200,00	1.945.200,00	1.945.200,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.674.232,67	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.554.347,92	5.626.000,00	5.626.000,00	5.626.000,00
Totale titoli	135.427.334,04	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00	Totale titoli	140.184.300,71	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	146.370.773,74	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	140.184.300,71	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00
Fondo di cassa finale presunto	6.186.473,03								

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.945.200,00	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	(+)	0,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
J) Spese correnti	(-)	1.945.200,00	1.945.200,00	1.945.200,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
K) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(+)	0,00	0,00	0,00
P) Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.414.000,00	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S) Spese in conto capitale	(-)	1.414.000,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
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 pregresso 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		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
W) Utilizzo risultato presunto di amministrazione al 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)		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
-----------------------	--	-------------------------	-------------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)

A) Equilibrio di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
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	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	0,00
AB) Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
AC) Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
AD) Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	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	0,00
AF) Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	(-)	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)

A) Equilibrio di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
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	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

(**) 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 35/2011

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

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contribuiti agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(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, delle gestioni vincolate 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.

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

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	5.941.740,26
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	5.883.510,62
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2023	65.016.748,52
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	70.806.638,44
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	6.035.360,96
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023
	6.035.360,96
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
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
Parte destinata agli investimenti	
	0,00
	D) Totale destinata agli investimenti
	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	2.998.759,01
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo contenzioso							
20031.09.101511060 6	FONDO CREDITO RISCHI CONTENZIOSO	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
20021.10.101511050 5	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	143.153,92	0,00	0,00	0,00	143.153,92	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		143.153,92	0,00	0,00	0,00	143.153,92	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
20031.10.000000000 1	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		543.153,92	0,00	0,00	0,00	543.153,92	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2023 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2023 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Cancellazione nell'es. 2023 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) + (b)- (c)- (d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti da	Trasferimenti										
40200.01.0000400101	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER ACCORDI DI PROGRAMMA QUADRO	09042.03.2015010152	INTERVENTI RESIDUALI FINANZIATI CON A.P.Q	2.493.448,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.493.448,03	2.493.448,03
Totale Vincoli derivanti da	Trasferimenti			2.493.448,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.493.448,03	2.493.448,03
Totale				2.493.448,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.493.448,03	2.493.448,03
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										2.493.448,03	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)										2.493.448,03	

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

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	
	(a)	(b)	(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
02 Segreteria generale	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
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	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
08 Statistica e sistemi informativi	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
10 Risorse umane	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
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
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
03 Rifiuti	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
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	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
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
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

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		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(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

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	
	(a)	(b)	(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
02 Segreteria generale	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
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	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
08 Statistica e sistemi informativi	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
10 Risorse umane	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
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
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
03 Rifiuti	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
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	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
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
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

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		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(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
02 Segreteria generale	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
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	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
08 Statistica e sistemi informativi	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
10 Risorse umane	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
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
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
03 Rifiuti	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
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	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
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
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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(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

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

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

Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2024

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

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	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	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

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	1.414.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.414.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	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

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

Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2025

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE 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

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

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

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

Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2026

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

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	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	1.700.000,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE 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

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	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	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	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.945.200,00	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

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

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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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)		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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 31/12/2023	(-)	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)		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE DEBITO				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	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		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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

3. 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 2024-2026

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 2024-2026, viene predisposto dall'Amministratore Unico per l'approvazione in Assemblea dei Sindaci secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2011, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio.

Come disposto dal D.Lgs. n. 118/11 e s.m.i, 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 2024-2026 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 2024 – 2026, 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 2024 – 2026 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 2024/2026 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 2024, le entrate correnti sono pari ad € 1.740.000,00.

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;

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 2024 le entrate in conto capitale ammontano complessivamente ad € 1.414.000,00 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.

Allo data di redazione del bilancio, non risulta ancora costituito il FPV per l'annualità 2023 atteso che sono in corso di verifica tutti i cronoprogrammi da parte dei Responsabili degli uffici. All'esito si procederà ad una variazione di esigibilità con riferimento al bilancio 2024.

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 2024. Nel prospetto che segue è riportato l'elenco dettagliato delle spese di investimento per fonte di copertura finanziaria per l'esercizio 2024:

Codice Entrata	Intervento	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40200.01.0000609928	PSC BASILICATA - ACQUEDOTTI RURALI DELLA VALLE DELL'AGRI- 2° STRALCIO. COMUNE DI VIGGIANO - C.DA VILLE E GIARDINI	280.000	09042.05.2020010851	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400271 cap U28073
40200.01.0000609931	PSC BASILICATA - "POTENZIAMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA DEPURATIVO A SERVIZIO DELL'ABITATO DI LAURIA – I STRALCIO".	430.000	09042.05.2020010855	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400274 cap U28073
40200.01.0000609929	PSC BASILICATA - SCHEMA FRIDA – ADEGUAMENTO DELLE OPERE ESISTENTI – 1. STRALCIO – RICOSTRUZIONE DEL SISTEMA DI ADDUZIONE E DELLA RETE IDRICA A SERVIZIO DI BORGO MACCHIA. Fer-randina	50.000	09042.05.2020010854	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019 Imp.2024002270 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.	450.000	09042.05.2020010856	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400273 cap. U28074
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	204.000	09042.05.2020010853	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400272 cap. U28073
	Totale	1.414.000		
	FPV	0		
	TOTALE INVESTIMENTO 2023	1.414.000		

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 stesse sono state oggetto della parifica con la Regione Basilicata.

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 2024 – 2026 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 poco più meno di un milione, comprensivo di oneri figurativi, fondo della CDI, IRAP per il triennio oggetto di previsione pari ad € 828.739,00.

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

Macroaggregato	2024	2025	2026
	previsione	previsione	previsione
101 Redditi da lavoro dipendente	966.239,00	946.239,00	946.239,00
102 Imposte e tasse a carico ente	119.000,00	119.000,00	119.000,00
103 Acquisti di beni e servizi	501.900,00	481.900,00	481.900,00
104 Trasferimenti correnti	40.000,00	40.000,00	40.000,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.466,00	66.216,00	66.216,00
110 Altre spese correnti	292.595,00	291.845,00	291.845,00
TOTALE	1.945.200,00	1.945.200,00	1.945.200,00

Spese in conto capitale

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

La tabella seguente mostra la previsione suddivisa per macroaggregati.

Macroaggregato	2024	2025	2026
	previsione	previsione	previsione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	0,00	0,00	0,00
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	1.414.000,00	0,00	0,00
TOTALE	1.414.000,00	0,00	0,00

Il fondo pluriennale vincolato

Considerati i tempi di approvazione del bilancio di previsione, non risulta ancora costituito il Fondo pluriennale vincolato di uscita nel bilancio 2023. Pertanto, non risulta alcun FPV di entrata nel bilancio di previsione 2024. All'esito della verifica dei cronoprogrammi in corso, sarà effettuata una variazione di esigibilità.

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 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Organi istituzionali	92.000,00	92.000,00	92.000,00
02 Segreteria generale	383.113,00	373.113,00	373.113,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	161.913,00	141.913,00	141.913,00
04 Gestione delle entrate tributarie	0	0	0
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
06 Ufficio tecnico	421.000,00	411.000,00	411.000,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	0	0	0
08 Statistica e sistemi informativi	0	0	0
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	130.000,00	130.000,00	130.000,00
10 Risorse umane	138.413,00	138.413,00	138.413,00
11 Altri servizi generali	207.700,00	207.700,00	207.700,00
Totale	1.537.139,00	1.497.139,00	1.497.139,00

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	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0	0
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00
04 Servizio Idrico integrato	48.000,00	48.00,00	48.000,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00
Totale	48.000,00	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 accantonamenti

Programma 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.

E' presente il Fondo di riserva di cassa dell'importo di € 264.490,92.

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.

Programma 2: Fondo Garanzia Debiti Commerciali

L'articolo 1 co. 859 e seguenti della L. 145/2018, dispone che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, adottano specifiche misure nel caso di debiti commerciali residui, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, al fine di conseguire il rispetto dei tempi di pagamento e ridurre l'importo del debito commerciale residuo.

L'Ente, tenuto conto della peculiare natura e dell'art. 1, co. 863, L. 145/2018, ha stanziato nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali," sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione per l'importo massimo previsto dalla normativa vigente.

Tabella riepilogativa della Missione 20

Programmi	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Stanziamento 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	24.595,00	70.061,00	70.061,00
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

Il risultato presunto di amministrazione è pari ad 6.035.360,96.

Non constano, alla data di redazione del bilancio di previsione, quote accantonate e/o vincolate.

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	5.941.740,26
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	5.883.510,62
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2023	65.016.748,52
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	70.806.638,44
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	6.035.360,96
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 6.035.360,96

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

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

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 2024 ammonta ad euro 828.739,00 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 2024, ad **anticipazioni di tesoreria o di cassa**.



**Il Dirigente
Ing. Donato Larocca**

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

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

EGRIB BASILICATA

Parere del Revisore Unico sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	6
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	6
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	7
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	8
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	8
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	10
6.5. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	11
6.6. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	11
6.7. <i>Nota integrativa</i>	11
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	11
7.1 <i>Entrate</i>	11
7.2. <i>Spese</i>	12
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	14
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	14
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	14
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	14
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	15
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	15
9. INDEBITAMENTO	15
10. ORGANISMI PARTECIPATI	16
11. PNRR	16
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	16
13. CONCLUSIONI	17

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

Allegato al Verbale n.2/2024 del 16/01/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che Revisore Unico ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'EGRIB BASILICATA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 16/01/2024.

IL REVISORE UNICO

Dr Alberto Paolino

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

1. PREMESSA

Il sottoscritto ALBERTO PAOLINO, **revisore unico dell'EGRIB**, nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n.68 del 29/03/2023;

Premesso

-che è stato ricevuto in data 11/01/2024 il decreto dell'amministratore unico n. 2 del 09/01/2024 avente per oggetto "*Legge Regionale n. 1/2016-art 8 comma 1 lettera G)-Adozione del Bilancio Pluriennale 2024-2026-Proposta di approvazione all'Assemblea dell'Egrib*", completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

Il Revisore Unico rappresenta che l'Ente non ha entro il 30 novembre 2023 aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025, atteso che la tempistica di approvazione definitiva del bilancio da parte della Regione Basilicata si è conclusa a dicembre 2023.

Il Revisore Unico ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, autorizzato da legge regionale.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

Poiché l'Ente si è avvalso dell'autorizzazione all'esercizio provvisorio, il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha riprogrammato** nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Ente **non** è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP.

L'Ente **ha gestito** in gestione provvisoria.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) e dal Regolamento di contabilità dell'Ente.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni il Revisore Unico sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato con decreto dell'Amministratore Unico n. 1 del 09/01/2024, ha espresso parere con verbale n. 2 del 16/01/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

PNRR

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha** nuovi progetti PNRR ma ha indicato quelli in corso di esecuzione e completamento nella sezione del DUP dedicata al PNRR.

Il Revisore Unico ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Il rendiconto per l'esercizio 2022 è stato approvato con DGR n. 693 del 03/11/2023

Il Revisore Unico ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 20/06/2023 con verbale n. 5/2023

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 (così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.941.740,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.493.448,03
b) Fondi accantonati	€ 543.153,92
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 2.905.138,31
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 5.941.740,26

All'esercizio 2023 non risulta applicato alcun avanzo vincolato.

5.1 Debiti fuori bilancio

Il Revisore Unico ha verificato che non consta, alla data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Il Revisore Unico ha appurato dalle verifiche effettuate che non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il Revisore Unico ha verificato che:

- 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 bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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.
- 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.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	155.452,50			
Fondo pluriennale vincolato	5.728.058,12			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	245.200,00	245.200,00	245.200,00	245.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	63.430.144,91	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	77.004.855,53	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	2.100.652,50	1.945.200,00	1.945.200,00	1.945.200,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	69.158.203,03	1.414.000,00	-	-
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	77.004.855,53	9.105.200,00	7.691.200,00	7.691.200,00

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha ancora proceduto alla data di redazione del bilancio di previsione, alla costituzione del FPV essendo ancora in corso l'esercizio 2023 ed in aggiornamento i cronoprogrammi dei lavori specie con riguardo al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

Il Revisore Unico raccomanda la puntuale verifica e costituzione del FPV anche in una fase successiva all'approvazione del bilancio di previsione all'esito della corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi, evidenziando se sussistano ritardi nella realizzazione delle spese di investimento.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

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

		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO		
		2024	2025	2026
	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)			
A)		(+)	-	-
	Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)			
B)		(-)	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata			
C)		(+)	-	-
	Entrate titoli 1-2-3			
D)		(+)	1.945.200,00	1.945.200,00
	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)			
E)		(+)	-	-
	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale			
F)		(+)	-	-
	Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)			
G)		(+)	-	-
	Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti			
H)		(+)	-	-
	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
I)		(+)	-	-
	Spese correnti			
J)		(-)	1.945.200,00	1.945.200,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato			
			-	-
	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			
K)		(-)	-	-
	Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)			
L)		(-)	-	-
	Rimborso prestiti			
M)		(-)	-	-
	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			
			-	-
	- di cui per estinzione anticipata di prestiti			
			-	-
	A) Equilibrio di parte corrente		0.00	0.00
			0.00	0.00
	Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)			
N)		(+)	-	-

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata

Organo di Revisione

O)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
P)	Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.414.000,00	-	-
Q)	Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
R)	Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
E)	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	-	-	-
G)	Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	-	-	-
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
H)	Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
F)	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
S)	Spese in conto capitale	(-)	1.414.000,00	-	-
	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
K)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
T)	Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
U)	Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)(7)	(-)	-	-	-
V)	Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
	B) Equilibrio di parte capitale		0.00	0.00	0.00
W)	Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
W1)	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
X)	Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Y)	Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Q)	Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
T)	Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
	C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
	EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0	0.00	0.00
	Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
	A) Equilibrio di parte corrente		0	0	0
A)	Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
AA)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

AB)	Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
AC)	Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
AD)	Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
AE)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
AF)	Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
	Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)					
	A) Equilibrio di parte corrente		0	0	0
	Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
A)	Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0.00	0.00	0.00

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

Il Revisore Unico ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** alcuna applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 6.042.355,94	€ 6.835.422,44	€ 6.186.473,03
di cui cassa vincolata	€ 3.860.957,44	€ 6.835.422,44	€ 6.186.473,03

Si evidenzia che per l'anno 2023 è stato utilizzato il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente **si 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;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** 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;
- 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;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

Il Revisore Unico ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

6.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il Revisore Unico ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015, non sussistendo mutui.

6.6. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

6.7. Nota integrativa

Il Revisore Unico ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, il Revisore Unico ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Le principali poste delle entrate correnti, per l'anno 2024, sono rappresentate da :

- a) € 1.000.000,00 dalla Regione Basilicata;
- b) € 700.000,00 da Acquedotto Lucano (come da convenzione di gestione e ss.mm.ii., regolante i rapporti tra l'E.G.R.I.B. ed il Gestore del Servizio Idrico Integrato);
- c) € 40.000,00 relativo alle entrate per il rilascio delle autorizzazioni allo scarico in pubblica fognatura.

Per l'anno 2024, le entrate in conto capitale ammontano complessivamente ad € 1.414.000,00 relativi agli investimenti gestiti dalla Regione Basilicata per l'efficientamento del Servizio Idrico Integrato.

7.2. Spese

7.2.1 Spese di personale

Il Revisore Unico ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro il limite del 50% delle entrate correnti, così come previsto per gli enti di nuova costituzione.

Il Revisore Unico ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dai rinnovi contrattuali.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente sia con riferimento ai progetti in corso di esecuzione (es. PNRR) e che con l'esercizio 2024 viene a completarsi la dotazione organica dell'Ente.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente né prevede di far ricorso ad incarichi di collaborazione autonoma ex art. 7 co.6 Dlgs 165/2001 ed art. 3, co. 56 della L. 244/2007 e smi.

7.2.3 Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

- per il 2024 ad euro 1.414.000,00;
- per il 2025 ad euro zero;
- per il 2026 ad euro zero;

Il Revisore Unico ha verificato che nella nota integrativa è riepilogato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento regionale.

Codice Entrata	Intervento	2024	Codice Uscita	Riscontro programmazione Reg./Naz.
40200.01.0000609928	PSC BASILICATA - ACQUEDOTTI RURALI DELLA VALLE DELL'AGRI- 2° STRALCIO. COMUNE DI VIGGIANO - C.DA VILLE E GIARDINI	280.000	09042.05.2020010851	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400271 cap U28073
40200.01.0000609931	PSC BASILICATA - "POTENZIAMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA DEPURATIVO A SERVIZIO DELL'ABITATO DI LAURIA – I STRALCIO".	430.000	09042.05.2020010855	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400274 cap U28073
40200.01.0000609929	PSC BASILICATA - SCHEMA FRIDA – ADEGUAMENTO DELLE OPERE ESISTENTI – 1. STRALCIO – RICOSTRUZIONE DEL SISTEMA DI ADDUZIONE E DELLA RETE IDRICA A SERVIZIO DI BORGIO MACCHIA. Ferrandina	50.000	09042.05.2020010854	FSC 2014/2020 PO AMBIENTE Fondi ministeriali D.G.R. n. 971 del 13.12.2019 Imp.2024002270 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.	450.000	09042.05.2020010856	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400273 cap. U28074
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	204.000	09042.05.2020010853	FSC PROGETTAZIONE - DGR 566/2022 Imp. 202400272 cap. U28073
	Totale	1.414.000		
	FPV	0		
	TOTALE INVESTIMENTO 2024	1.414.000		

Il Revisore Unico ha verificato che Ente non ha in essere o intende acquisire beni con contratto di Partenariato Pubblico Privato.

:

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

Il Revisore Unico ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 25.466,00

anno 2025 – euro 20.000,00

anno 2026 – euro 20.000,00

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 264.490,92.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Revisore Unico ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 240.000,00 per l'anno 2024;

- euro 240.000,00 per l'anno 2025;

- euro 240.000,00 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

Il Revisore Unico ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), quali risultano essere la maggior parte delle entrate dell'Ente provenienti da trasferimenti da parte della Regione;

- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità 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;**

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, avendole già considerate nelle spese di personale.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **potrebbe non rispettare** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **potrebbe essere soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato**, in ogni caso, il fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico invita l'Ente ad effettuare ogni operazione di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente, pur nella consapevolezza della peculiarità della situazione legata alle fatture per trasferimenti delle somme al soggetto gestore che non rappresentano debiti commerciali ed il cui ritardo nel pagamento è imputabile alla tempistica di rendicontazione nonché alla successiva liquidazione da parte della Regione Basilicata.

9. INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non sono sussistenti oneri finanziari per ammortamento prestiti

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Non sussistono.

11. PNRR

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Il Revisore Unico prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore Unico a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata Organo di Revisione

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP e gli obiettivi del PNRR.

Raccomanda, all'esito della costituzione del FPV dell'esercizio 2023, la variazione di esigibilità nell'esercizio 2024.

c) 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.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Termini bilancio Previsione ed invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Revisore unico rileva che non è stato rispettato il termine di cui al principio contabile 4.2, richiamato dall'art. 9 del regolamento di contabilità, concernente la programmazione di bilancio, che prevede la presentazione dello schema di bilancio all'assemblea entro il 15 novembre di ogni anno. Si prende comunque atto del differimento dei termini per l'approvazione del bilancio di previsione al 15/03/24.

Si raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'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, ammonisce che 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. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

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

Il Revisore unico:

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

EGRIB

Ente di Governo per i rifiuti e le risorse Idriche di Basilicata
Organo di Revisione

bilancio;

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO

DR ALBERTO PAOLINO

(firma digitale)



Firmato digitalmente da:

PAOLINO ALBERTO

Firmato il 16/01/2024 15:44

Seriale Certificato: 2733787

Valido dal 13/09/2023 al 13/09/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA