

ATERSIR

Bologna

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Verbale del 17.3.2016

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, di ATERSIR – Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 17 marzo 2016

L'ORGANO DI REVISIONE



Two handwritten signatures in blue ink are visible below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'. The first signature is written in black ink and is partially obscured by the second signature. The second signature is written in blue ink and is more legible, appearing to read 'Gianni Ricci'.

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
-----------------------------------------

L'organo di revisione di ATERSIR, nominato con determinazione del Direttore del 28.2.2014 n.15

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 9.3.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato con Determina del Direttore n. 45 del 7.3.2016 completo dei documenti di seguito elencati, propedeutici all'espressione del parere:
  - **allegati di cui all'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
    - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
    - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
  - **allegati di cui all'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**
    - h) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000
    - i) programma di massima delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
    - j) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
    - k) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
    - l) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010, così come definito da Collegio dei Revisori con verbale in data 27 ottobre 2015.

L'Ente ha inoltre messo a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio, come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto 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. 267/2000, in data 07 marzo 2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

il Collegio ha proceduto alle seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione del bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015**

La gestione dell'anno 2014

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2014 dopo il riaccertamento straordinario dei residui, così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	<b>31/12/2014</b>
Risultato di amministrazione	9.626.189,42
di cui	
a) Fondi vincolati	3.731.802,60
b) fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	2.951.079,02
d) Fondi liberi	2.943.307,80
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>9.626.189,42</b>

Non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non risultano probabili passività potenziali.

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

	2013	2014	2015
<b>Disponibilità</b>	11.740.504,50	13.817.591,56	10.984.492,04
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

### BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

#### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2015 O REND.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	F.P.V. per spese correnti	768.698,73	0,00	0,00	0,00
	F.P.V. per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di amministrazione di cui avanzo vincolato utilizzato anticip.	0,00	675.532,91	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributaria e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	7.701.630,07	18.550.235,59	16.521.304,32	16.521.304,32
3	Entrate extratributarie	39.400,00	17.400,00	17.400,00	17.400,00
4	Entrate in conto capitale				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	accensione prestiti				
7	anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	entrate per conto terzi e partite di giro	731.500,00	651.500,00	651.500,00	651.500,00
<b>totale</b>		<b>8.472.530,07</b>	<b>19.219.135,59</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>17.190.204,32</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>9.241.228,80</b>	<b>19.894.668,50</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>17.190.204,32</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT	DENOMINAZIONE		PREV.DEF.2015 O REND.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsioni di compet.	8.934.775,68	19.224.961,31	16.388.704,32	16.388.704,32
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsioni di compet.	571.896,12	18.207,19	150.000,00	150.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SPESE PER INCREMENTO DI</b>						
<b>3</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsioni di compet.	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>RIMBORSI PRESTITI</b>	previsioni di compet.	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>						
<b>5</b>	<b>TESORIERE/ CASSIERE</b>	previsioni di compet.	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SPESE PER CONTO TERZI E</b>						
<b>7</b>	<b>PARTITE DI GIRO</b>	previsioni di compet.	731.500,00	651.500,00	651.500,00	651.500,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>previsioni di compet.</b>	<b>10.238.171,80</b>	<b>19.894.668,50</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>17.190.204,32</b>
		<b>di cui già impegnato*</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>di cui F.P.V.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>previsioni di compet.</b>	<b>10.238.171,80</b>	<b>19.894.668,50</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>17.190.204,32</b>
		<b>di cui già impegnato*</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>di cui F.P.V.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

### 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nel bilancio 2016 non sono attualmente previste spese finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato.

## 2. Previsioni di cassa

LA DIFFERENZA FRA RESIDUI+PREVISIONE DI COMPETENZA E PREVISIONE DI CASSA E' DIMOSTRATA NEL SEGUENTE PROSPETTO

tit		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		10.984.492,04	10.984.492,04	10.984.492,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.			-	
2	Trasferimenti correnti	2.167.323,46	18.550.235,59	20.717.559,05	20.717.559,05
3	Entrate extratributarie	295.011,96	17.400,00	312.411,96	312.411,96
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	193.782,86	651.500,00	845.282,86	845.282,86
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>2.656.118,28</b>	<b>30.203.627,63</b>	<b>32.859.745,91</b>	<b>32.859.745,91</b>
1	Spese correnti	3.395.283,75	19.224.961,31	22.620.245,06	22.620.245,06
2	Spese in conto capitale	307.740,16	18.207,19	325.947,35	325.947,35
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	169.148,36	651.500,00	820.648,36	820.648,36
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>3.872.172,27</b>	<b>19.894.668,50</b>	<b>23.766.840,77</b>	<b>23.766.840,77</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>9.092.905,14</b>	<b>9.092.905,14</b>

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

Il saldo di cassa è positivo.

Il fondo di cassa non ha "vincoli" di legge o derivanti da principi contabili.

Il Collegio prende atto della corrispondenza degli stanziamenti di cassa con la somma degli stanziamenti di "competenza" con gli stanziamenti dei "residui" riferiti a ciascun elemento di previsione di spesa.

### **3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018**

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>				
		<b>COMPETENZA ANNO 2016</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 -	(+)	18.567.635,59	16.538.704,32	16.538.704,32
<i>di cui per estinzione anticipata di</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese	(-)	19.224.961,31	16.388.704,32	16.388.704,32
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.000,00	4.000,00	4.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E)	-	-657.325,72	150.000,00	150.000,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti	(+)	675.532,91	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in specifiche disposizioni di	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>18.207,19</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>

Stante l'esclusione di Atersir dai vincoli di finanza pubblica (patto di stabilità interno e patto di solidarietà regionale), il Collegio prende atto della non operatività, per il bilancio 2016, del rispetto degli equilibri di cui alla Legge 24.12.2012 n. 243.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2016</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	18.207,19	150.000,00	150.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>-18.207,19</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>-150.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att.	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 18.207,19 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da entrate di carattere generale senza specifica destinazione per €. 6.207,19 e per €.12.000,00, da entrate correnti dalla Provincia di Piacenza destinate a spese di investimento.

Per gli esercizi 2017 e 2018 si prevede l'utilizzo di entrate generiche per il finanziamento di spese di investimento per un ammontare di €.150.000,00 annui, di cui per dotazioni informatiche €. 10.000,00 e per incarichi professionali per la pianificazione d'ambito €. 140.000,00.

#### **4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Nella gestione di Atersir non risultano rilevanti le entrate di carattere non ripetitivo, limitate ad una posta del titolo 3 dell'entrata definita "introiti e rimborsi diversi", aventi una previsione di €. 12.400,00.

Sarà comunque necessario valutare il funzionamento del nuovo "Fondo incentivante per la riduzione dei rifiuti non avviati a riciclaggio" per darne opportuna collocazione in bilancio, in relazione alle concrete modalità di attuazione progetto e del suo conseguente utilizzo.

#### **5. Finanziamento della spesa del titolo II**

Il titolo II della spesa dell'esercizio 2016, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse, distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- alienazione di beni		
- saldo positivo delle partite finanziarie	18.207,19	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>18.207,19</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche		
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>-</b>
	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>18.207,19</b>
	<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>18.207,19</b>

## **6. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le necessarie informazioni.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

## **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

Per quanto attiene l'attivazione del "Fondo incentivante per la riduzione dei rifiuti non avviati a riciclaggio", si richiama quanto espresso al precedente punto 4.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

Sul Dup e relativa nota di aggiornamento, l'organo di revisione ha espresso il proprio parere nell'ambito dei verbali del 22 dicembre 2015 e del 17 marzo 2016, attestandone la coerenza, l'attendibilità e congruità .

### **7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **7.2.1. programma triennale lavori pubblici**

L'ente non svolge una diretta attività di investimento nell'ambito dei lavori pubblici.

#### **7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il proprio parere contenuto nel verbale del 10 febbraio 2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

Si da atto che la Regione Emilia Romagna, con Legge Regionale n. 26 del 20.12.2013 – Art. 9, comma 2 ha definito "Atersir" ente di nuova istituzione, escludendola pertanto dai limiti assunzionali di legge, fino al tutto l'esercizio 2016.

**8. Verifica della coerenza esterna****VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018****A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate le voci caratteristiche e consolidate dell'ente.

In particolare si sottolinea l'esclusione, dal 2016, delle entrate derivanti da sanzioni, ora incassate dei Comuni di appartenenza;

Per quanto attiene l'attivazione del "Fondo incentivante per la riduzione dei rifiuti non avviati a riciclaggio", si richiama quanto espresso la precedente punto 4.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	MACROAGGREGATI	PRECONSUNTIVO 2015	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	1.494.980,13	1.890.638,35	1.987.617,71	1.987.617,71
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	108.206,39	145.000,00	155.000,00	155.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.476.104,62	1.765.515,68	1.524.743,51	1.524.743,51
104	trasferimenti correnti	4.147.211,63	15.311.807,28	12.619.343,10	12.619.343,10
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	44.103,13	112.000,00	102.000,00	102.000,00
	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>7.270.605,90</b>	<b>19.224.961,31</b>	<b>16.388.704,32</b>	<b>16.388.704,32</b>

**Spese di personale**

Al riguardo si richiama quanto espresso nel precedente punto 7.2.2.

Le spese di personale risultano divise in 3 servizi, corrispondenti alle 3 aree di macro-organigramma dell'ente e in funzione delle missioni di cui al nuovo ordinamento contabile.

Complessivamente le spese di personale risultano in aumento rispetto al preconsuntivo in corso di redazione; risultano comunque al di sotto del limite massimo per le spese di personale definito con deliberazione 117/2012, come modificato con deliberazione Giunta RER 934/2012. Le spese di personale relative alle nuove assunzioni tengono conto del rispetto dei limiti per gli enti di nuova istituzione ai sensi dell'art. 9, comma 36 del d.l. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito con modificazioni della Legge n. 122 del 30 luglio 2010.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione/lavoro autonomo è previsto per gli anni 2016-2018 in euro 75.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Conformemente a quanto previsto dalle Norme di legge, l'ente pubblica nel proprio sito istituzionale i provvedimenti di incarico, con l'indicazione dei soggetti percettori, della tipologia dell'incarico e del relativo compenso.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228, tenendo altresì in debito conto della peculiarità dell'ente considerato "di nuova istituzione".

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente, in sede di "riaccertamento straordinario dei residui" ha effettuato un accantonamento di €. 279.869,39, quale "fondo per crediti di dubbia esigibilità", compreso ed evidenziato nell'avanzo di amministrazione disponibile.

Con il presente bilancio viene ulteriormente stanziata la somma di €. 4.000,00, ritenuta più che sufficiente data la tipologia di entrate e considerato che, a far tempo dal 2016, non verranno più introitate le "sanzioni" a carico di privati che come detto competeranno direttamente ai Comuni di appartenenza.

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

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 60.000 pari allo 0,30% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 50.000 pari allo 0,30% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 50.000 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

**Fondi per spese potenziali**

Data l'inesistenza di situazioni potenzialmente a rischio di eventi onerosi, come da

dichiarazione del Direttore, non si è ritenuto di effettuare accantonamenti in tal senso.

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa, di € 48.000, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro:

18.702,19.- per l'anno 2016  
 150.000,00.- .per l'anno 2017  
 150.000,00.- .per l'anno 2018

è "pareggiata" dalle entrate, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche effettuate, rileva quanto di seguito indicato:

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive del 2015 nonché delle risultanze della chiusura provvisoria dello stesso esercizio;
  - alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

- Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
- Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Il Collegio prende atto, innanzitutto, dell'ingente "fondo iniziale di cassa" (€ 10.984.492,04), derivante prevalentemente dall'acquisizione delle disponibilità delle sopresse ATO che hanno portato alla istituzione di Atersir.

Ciò consente di assicurare la necessaria disponibilità alla gestione.

Sottolinea inoltre la necessità di rivedere, in sede operativa, la definizione degli stanziamenti in relazione al loro reale prevedibile utilizzo.

In particolare, per quanto attiene il nuovo "Fondo incentivante per la riduzione dei rifiuti non avviati a riciclaggio", ritiene opportuno verificarne le modalità di funzionamento per adeguare eventualmente la relativa collocazione in bilancio.

#### **d) Obbligo di pubblicazione**

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

#### **e) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile**

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata";
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

## **CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'Organo di Revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

esprimendo pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*G. Rossi*  
*Lucia S.*  
*[Signature]*

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Pag. 1

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni di Competenza	Previsioni definitive dell'anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>					<b>768.698,73</b>		
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>							
<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>					<b>675.532,91</b>		
<b>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</b>							
<b>Fondo di Cassa al 1/1/2016</b>					<b>10.984.492,04</b>		
<b>TITOLO 1</b>					<b>10.984.492,04</b>		
<b>Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ</b>							
<b>TITOLO 2</b>					<b>7.701.630,07</b>		
<b>Trasferimenti correnti</b>					<b>18.550.235,59</b>		
<b>TITOLO 3</b>					<b>16.521.304,32</b>		
<b>Entrate extratributarie</b>					<b>17.400,00</b>		
<b>TITOLO 4</b>					<b>17.400,00</b>		
<b>Entrate in conto capitale</b>					<b>17.400,00</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE

## RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Pag. 2

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
				PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>					
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>					
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>					
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	193.782,86	731.500,00	651.500,00	651.500,00	651.500,00
			Previsioni di Competenza			
			Previsioni di Cassa	845.282,86		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2.656.118,28</b>	<b>8.472.530,07</b>	<b>19.219.135,59</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>17.190.204,32</b>
			Previsioni di Competenza			
			Previsioni di Cassa	21.875.253,87		
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>		<b>2.656.118,28</b>	<b>9.241.228,80</b>	<b>19.894.668,50</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>17.190.204,32</b>
			Previsioni di Competenza			
			Previsioni di Cassa	10.984.492,04	32.859.745,91	

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

Pag. 1

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
				PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>3.395.283,75</b>	<b>8.934.775,68</b>	<b>19.224.961,31</b>	<b>16.388.704,32</b>	<b>16.388.704,32</b>
		di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa				
				22.620.245,06		
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>307.740,16</b>	<b>571.896,12</b>	<b>18.207,19</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
		Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa				
				325.947,35		
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziaria</b>					
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>					
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</b>					
<b>TITOLO 7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>169.148,36</b>	<b>731.500,00</b>	<b>651.500,00</b>	<b>651.500,00</b>	<b>651.500,00</b>
		Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa				
				820.648,36		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.872.172,27</b>	<b>10.238.171,80</b>	<b>19.894.668,50</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>17.190.204,32</b>
		di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa				
				23.766.840,77		
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>		<b>3.872.172,27</b>	<b>10.238.171,80</b>	<b>19.894.668,50</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>17.190.204,32</b>
		di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa				
				23.766.840,77		



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

Pag. 2

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
300	<b>Totale TITOLO 3</b>						
	<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>						
401	Rimborso di titoli obbligazionari						
402	Rimborso prestiti a breve termine						
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						
404	Rimborso di altre forme di indebitamento						
400	<b>Totale TITOLO 4</b>						
	<b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
500	<b>Totale TITOLO 5</b>						
	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>						
701	Uscite per partite di giro	490.000,00		490.000,00		490.000,00	
702	Uscite per conto terzi	161.500,00		161.500,00		161.500,00	
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>651.500,00</b>		<b>651.500,00</b>		<b>651.500,00</b>	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.894.666,50</b>	<b>18.207,19</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>150.000,00</b>	<b>17.190.204,32</b>	<b>150.000,00</b>

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

Pag. 1

Titolo, Tipologia	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.890.638,35	1.987.617,71	1.987.617,71	1.987.617,71	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	145.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	
103	Acquisto di beni e servizi	1.765.515,68	1.524.743,51	1.524.743,51	1.524.743,51	
104	Trasferimenti correnti	15.311.807,28	12.619.343,10	12.619.343,10	12.619.343,10	
107	Interessi passivi					
108	Altre spese per redditi da capitale					
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate					
110	Altre spese correnti	112.000,00	102.000,00	102.000,00	102.000,00	
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>19.224.961,31</b>	<b>16.388.704,32</b>	<b>16.388.704,32</b>	<b>16.388.704,32</b>	
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente					
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.207,19	18.207,19	150.000,00	150.000,00	150.000,00
203	Contributi agli investimenti					
204	Altri trasferimenti in conto capitale					
205	Altre spese in conto capitale					
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>18.207,19</b>	<b>18.207,19</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>						
301	Acquisizioni di attività finanziarie					
302	Concessione crediti di breve termine					
303	Concessione crediti di medio-lungo termine					
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie					

## EQUILIBRI DI BILANCIO

0,00	0,00	0,00	(+)	P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento
0,00	0,00	0,00	(+)	Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale
0,00	0,00	0,00	(+)	R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00
0,00	0,00	0,00	(-)	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche
0,00	0,00	0,00	(-)	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
0,00	0,00	0,00	(-)	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine
0,00	0,00	0,00	(-)	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine
0,00	0,00	0,00	(-)	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziata
0,00	0,00	0,00	(+)	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
0,00	0,00	0,00	(+)	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti
150.000,00	150.000,00	18.207,19	(-)	U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>
0,00	0,00	0,00	(-)	V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie
0,00	0,00	0,00	(+)	E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
				<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>
-150.000,00	-150.000,00	-18.207,19		
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
				<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>
0,00	0,00	0,00	(+)	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine
0,00	0,00	0,00	(+)	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine
0,00	0,00	0,00	(+)	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziata
0,00	0,00	0,00	(-)	X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo
0,00	0,00	0,00	(-)	X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo
0,00	0,00	0,00	(-)	Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie
0,00	0,00	0,00		

## EQUILIBRI DI BILANCIO

COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	
18.207,19	150.000,00	150.000,00		
				Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio
				A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti
			(+)	AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente
			(-)	B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00
			(+)	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche
			(+)	D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti
			(-)	di cui - fondo pluriennale vincolato
			(-)	- fondo crediti di dubbia esigibilità
			(-)	E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale
			(-)	F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm., lo dei mutui e prestiti obbligazionari
			(-)	di cui per estinzione anticipata di prestiti
				(g) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)
675.532,91	150.000,00	150.000,00		
			(+)	H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti
			(+)	di cui per estinzione anticipata di prestiti
			(+)	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
			(+)	di cui per estinzione anticipata di prestiti
			(-)	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
			(+)	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti
18.207,19	150.000,00	150.000,00		
				O=G+H+I-L+M
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				





**A.T.E.R.S.I.R.**

**BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2016**

**RISULTATI DIFFERENZIALI**

Previsioni provvisorie

Pag. 1

COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO
0,00	0,00	0,00	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio
18.567.635,59	16.538.704,32	16.538.704,32	A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti
19.224.961,31	16.388.704,32	16.388.704,32	B) Entrate titolo I - II - III
0,00	0,00	0,00	C) Spese correnti
0,00	0,00	0,00	di cui:
0,00	0,00	0,00	- fondo pluriennale vincolato
4.000,00	4.000,00	4.000,00	- fondo svalutazione crediti
0,00	0,00	0,00	D) Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari
-657.325,72	150.000,00	150.000,00	Somma algebrica di A, B, C, D
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICULO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
675.532,91	0,00	0,00	E) Utilizzo avanzo di amministrazione
0,00	0,00	0,00	F) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge
0,00	0,00	0,00	G) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge
18.207,19	150.000,00	150.000,00	DETERMINAZIONE DELL'EQUILIBRIO (*)
18.207,19	150.000,00	150.000,00	Somma algebrica finale di A, B, C, D, E, F, G
19.243.168,50	16.538.704,32	16.538.704,32	EQUILIBRIO FINALE
19.243.168,50	16.538.704,32	16.538.704,32	Entrate finali (fondo plur.vinc. + utilizzo avanzo + titoli I-II-III-IV-V)
19.243.168,50	16.538.704,32	16.538.704,32	Spese finali (disavanzo + titoli I-II-III)
0,00	0,00	0,00	Saldo netto da finanziare
0,00	0,00	0,00	o Saldo netto da impiegare



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag.1

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA</b>							
<b>CONTRIBUTIVA PEREQU</b>							
1010100	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati						
1010103	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)						
1010106	Imposta municipale propria						
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)						
1010116	Addizionale comunale IRPEF						
1010123	Imposta sulle assicurazioni						
1010129	Accisa sul gasolio						
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto						
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)						
1010141	Imposta di soggiorno						
1010149	Tasse sulle concessioni comunali						
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)						
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani						
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche						
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni						
1010154	Imposta municipale secondaria						
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente						
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi						
1010164	Dritti mattatoi						
1010165	Dritti degli Enti provinciali turismo						
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag.2

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1010170	Proventi dei Casinò						
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)						
1010195	Altre ritenute n.a.c.						
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.						
1010197	Altre accise n.a.c.						
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.						
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.						
	<b>Totale Tipologia: 101</b>						
1010400	<b>Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>						
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni						
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni						
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province						
1010408	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi						
1010498	Altre compartecipazioni alle province						
1010499	Altre compartecipazioni a comuni						
	<b>Totale Tipologia: 104</b>						
1030100	<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>						
1030101	Fondi perequativi dallo Stato						
	<b>Totale Tipologia: 301</b>						
1030200	<b>Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</b>						
1030201	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma						
	<b>Totale Tipologia: 302</b>						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag. 3

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>						
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.707.278,13		5.384.374,66		5.384.374,66	
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza						
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione						
	<b>Totale Tipologia: 101</b>	<b>5.707.278,13</b>		<b>5.384.374,66</b>		<b>5.384.374,66</b>	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie						
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie						
	<b>Totale Tipologia: 102</b>						
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese						
2010301	Sponsorizzazioni da imprese						
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	12.842.957,46		11.136.929,66		11.136.929,66	
	<b>Totale Tipologia: 103</b>	<b>12.842.957,46</b>		<b>11.136.929,66</b>		<b>11.136.929,66</b>	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
	<b>Totale Tipologia: 104</b>						
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo						
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea						
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo						
	<b>Totale Tipologia: 105</b>						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag.4

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>18.550.235,59</b>		<b>16.521.304,32</b>		<b>16.521.304,32</b>	
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
3010100	Vendita di beni						
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
	<b>Totale Tipologia: 100</b>						
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3020300	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
	<b>Totale Tipologia: 200</b>						
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi						
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine						
3030200	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine						
3030300	Altri interessi attivi	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
	<b>Totale Tipologia: 300</b>	<b>5.000,00</b>		<b>5.000,00</b>		<b>5.000,00</b>	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento						
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag.5

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi						
3049900	Altre entrate da redditi da capitale						
	<b>Totale Tipologia: 400</b>						
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti						
3050100	Indennizzi di assicurazione						
3050200	Rimborsi in entrata	1.400,00		1.400,00		1.400,00	
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	11.000,00		11.000,00		11.000,00	
	<b>Totale Tipologia: 500</b>	<b>12.400,00</b>		<b>12.400,00</b>		<b>12.400,00</b>	
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>17.400,00</b>		<b>17.400,00</b>		<b>17.400,00</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale						
4010100	Imposte da sanatorie e condoni						
4010200	Altre imposte in conto capitale						
	<b>Totale Tipologia: 100</b>						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti						
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche						
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie						
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese						
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private						
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
4020600	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche						
	<b>Totale Tipologia: 200</b>						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag.6

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>4030000</b>	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</b>						
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche						
4030200	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di imprese						
4030300	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo						
4030400	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione						
4030500	Trasferimenti in conto capitale da parte di imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione						
4030600	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione						
4030700	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche						
4030800	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da imprese						
4030900	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche						
4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie						
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese						
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private						
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
	<b>Totale Tipologia: 300</b>						
4040000	<b>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>						
4040100	Alienazione di beni materiali						
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti						
4040300	Alienazione di beni immateriali						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag.7

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>Totale Tipologia: 400</b>							
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale						
4050100	Permessi di costruire						
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari						
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso						
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.						
	<b>Totale Tipologia: 500</b>						
<b>TOTALE TITOLO 4</b>							
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>							
<b>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</b>							
5010000	Alienazione di partecipazioni						
5010100	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento						
5010200	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine						
5010300	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine						
5010400	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine						
	<b>Totale Tipologia: 100</b>						
<b>Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine</b>							
5020000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche						
5020100	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie						
5020200	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese						
5020300	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private						
5020400	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
5020500							

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag.8

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
5020600	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche						
5020700	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie						
5020800	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese						
5020900	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private						
5021000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
	<b>Totale Tipologia: 200</b>						
5030000	<b>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>						
5030100	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche						
5030200	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie						
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese						
5030400	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private						
5030500	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
5030600	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche						
5030700	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie						
5030800	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese						
5030900	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private						
5031000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
5031100	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche						
5031200	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie						
5031300	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese						
5031400	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag 9

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
5031500	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo						
	<b>Totale Tipologia: 300</b>						
5040000	<b>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>						
5040100	Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche						
5040200	Riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie						
5040300	Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese						
5040400	Riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private						
5040500	Riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo						
5040600	Prelevi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica						
5040700	Prelevi da depositi bancari						
	<b>Totale Tipologia: 400</b>						
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>						
	<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>						
6010000	<b>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</b>						
6010100	Emissioni titoli obbligazionari a breve termine						
6010200	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine						
	<b>Totale Tipologia: 100</b>						
6020000	<b>Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine</b>						
6020100	Finanziamenti a breve termine						
6020200	Anticipazioni						
	<b>Totale Tipologia: 200</b>						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag. 10

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
60300000	<b>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>						
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine						
6030200	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali						
6030300	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie						
	<b>Totale Tipologia: 300</b>						
6040000	<b>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</b>						
6040200	Accensione Prestiti - Leasing finanziario						
6040300	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione						
6040400	Accensione Prestiti - Derivati						
	<b>Totale Tipologia: 400</b>						
6000000	<b>TOTALE TITOLO 6</b>						
	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>						
	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>						
7010000	<b>Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>						
7010100	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						
	<b>Totale Tipologia: 100</b>						
7000000	<b>TOTALE TITOLO 7</b>						
	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
9010000	<b>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>						
9010100	Altre ritenute	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	500.000,00		500.000,00		500.000,00	
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo						

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pag. 11

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni dell'anno 2016 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2017 cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018 cui si riferisce il bilancio	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
9010400	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione						
9019900	Altre entrate per partite di giro	20.500,00		20.500,00		20.500,00	
	<b>Totale Tipologia: 100</b>	<b>521.500,00</b>		<b>521.500,00</b>		<b>521.500,00</b>	
9020000	<b>Tipologia 200: Entrate per conto terzi</b>						
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi						
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi						
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi						
9020400	Depositi di/presto terzi						
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	120.000,00		120.000,00		120.000,00	
9029900	Altre entrate per conto terzi	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
	<b>Totale Tipologia: 200</b>	<b>130.000,00</b>		<b>130.000,00</b>		<b>130.000,00</b>	
9000000	<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>651.500,00</b>		<b>651.500,00</b>		<b>651.500,00</b>	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.219.135,59</b>		<b>17.190.204,32</b>		<b>17.190.204,32</b>	



## Prospetto delle Spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati- Esercizio finanziario: 2016 Anno: 2016

## Spese correnti - PREVISIONI DI COMPETENZA

Valuta: EURO

Macroaggregati Missioni e Programmi	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	107	108	109	110	100
<b>01 Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>									
01 Organi istituzionali			73.000,00						73.000,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvediario									
11 Altri servizi generali	811.181,80	145.000,00	1.137.515,68					52.000,00	2.145.697,48
<b>Totale</b>	<b>811.181,80</b>	<b>145.000,00</b>	<b>1.210.515,98</b>					<b>52.000,00</b>	<b>2.218.697,48</b>
<b>09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
03 Folluci	572.223,89		335.000,00	13.786.807,28					14.694.031,17
04 Servizio Idrico Integrato	507.232,66		220.000,00	1.525.000,00					2.252.232,66
<b>Totale</b>	<b>1.079.456,55</b>		<b>555.000,00</b>	<b>15.311.807,28</b>					<b>16.946.263,83</b>
<b>20 Fondi e accantonamenti</b>									
01 Fondo di riserva								60.000,00	60.000,00
<b>Totale</b>								<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>TOTALI</b>	<b>1.890.638,35</b>	<b>145.000,00</b>	<b>1.765.515,68</b>	<b>15.311.807,28</b>				<b>112.000,00</b>	<b>19.224.961,31</b>

