

COVAR 14
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO



Bilancio di Previsione 2024/2025/2026

Approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 16 novembre 2023 n. 36

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	4.440.222,85	25.010,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	452.165,69	4.575.094,03	2.313.005,07	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	3.507.698,81	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsioni di competenza	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'1/1/2024		previsioni di cassa	27.823.439,24	23.391.336,94		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	153.000,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 153.000,00	0,00 153.000,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	120.512,00 120.512,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	153.000,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	120.512,00 273.512,00	0,00 153.000,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.660.208,86	previsioni di competenza previsioni di cassa	39.254.613,00 61.101.912,87	41.288.896,28 71.949.105,14	41.288.896,28	41.288.896,28
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	1,00 44,24	1,10 1,10	1,10	1,10
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 105.326,93	0,00 0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.575.374,38	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.272.666,36 6.706.159,97	4.912.914,94 6.488.289,32	4.912.914,94	4.912.914,94
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	32.235.583,24	previsioni di competenza previsioni di cassa	44.527.280,36 67.913.444,01	46.201.812,32 78.437.395,56	46.201.812,32	46.201.812,32
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.398.524,57	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.897.639,54 4.897.639,54	0,00 4.398.524,57	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	4.398.524,57	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.897.639,54 4.897.639,54	0,00 4.398.524,57	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	900.085,03 900.085,03	0,00 0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	900.085,03 900.085,03	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione di prestiti							

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	900.085,03 900.085,03	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6 <i>Accensione di prestiti</i>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	900.085,03 900.085,03	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
70000	Totale TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TITOLO 9 <i>Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	98.272,41	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.387.412,99 5.406.809,73	4.986.272,20 5.084.544,61	4.986.272,20	4.986.272,20
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	167.492,87	previsioni di competenza previsioni di cassa	279.000,00 445.924,03	279.000,00 446.492,87	279.000,00	279.000,00
90000	Totale TITOLO 9 <i>Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>	265.765,28	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.666.412,99 5.852.733,76	5.265.272,20 5.531.037,48	5.265.272,20	5.265.272,20

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
TOTALE TITOLI		37.052.873,09	previsioni di competenza previsioni di cassa	67.012.014,95 90.737.499,37	61.467.084,52 98.519.957,61	61.467.084,52	61.467.084,52
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		37.052.873,09	previsioni di competenza previsioni di cassa	75.412.102,30 118.560.938,61	66.067.188,55 121.911.294,55	63.780.089,59	61.467.084,52

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2024/2026**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)				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	24.304,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	73.595,75 0,00 0,00	58.203,00 0,00 0,00	58.203,00 0,00 0,00	58.203,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	01	24.304,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	73.595,75 0,00 0,00	58.203,00 0,00 0,00	58.203,00 0,00 0,00	58.203,00 0,00 0,00
0102	Programma	02	Segreteria generale					
	Titolo 1	Spese correnti	286.767,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	532.386,32 10.581,40 0,00	383.878,55 0,00 0,00	383.878,55 0,00 0,00	383.878,55 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	02	286.767,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	532.386,32 10.581,40 0,00	383.878,55 10.581,40 0,00	383.878,55 0,00 0,00	383.878,55 0,00 0,00
0103	Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
	Titolo 1	Spese correnti	398.973,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.049.905,51 123.847,67 25.010,00	1.694.711,72 31.683,08 0,00	1.669.701,72 0,00 0,00	1.669.701,72 0,00 0,00
				previsione di cassa	2.141.400,45	2.093.685,63		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2024/2026**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	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>	10.000,00	10.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	10.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	10.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
			previsione di cassa	10.000,00	10.500,00		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	900.085,03	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
			previsione di cassa	900.085,03	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	398.973,91	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.959.990,54	1.705.211,72 123.847,67 0,00	1.680.201,72 31.683,08 0,00	1.680.201,72 0,00 0,00
			previsione di cassa	3.051.485,48	2.104.185,63		
0104 Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
Titolo 1	Spese correnti	712.819,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.958.328,06	2.938.127,26 <i>76.040,16</i> <i>0,00</i>	2.938.127,26 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	2.938.127,26 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
			previsione di cassa	3.534.429,01	3.650.946,42		
Totale Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	712.819,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.958.328,06	2.938.127,26 76.040,16 0,00	2.938.127,26 0,00 0,00	2.938.127,26 0,00 0,00
			previsione di cassa	3.534.429,01	3.650.946,42		
0111 Programma	11 Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	4.740,09	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.642,58	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
			previsione di cassa	8.199,69	4.740,09		
Totale Programma	11 Altri servizi generali	4.740,09	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.642,58	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	8.199,69	4.740,09		
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.427.604,88	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.527.943,25	5.085.420,53 210.469,23 0,00	5.060.410,53 31.683,08 0,00	5.060.410,53 0,00 0,00
			previsione di cassa	7.284.029,02	6.513.025,41		
MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
0903 Programma	03 Rifiuti						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2024/2026**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
Titolo 1	Spese correnti	13.790.437,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	43.392.734,62	39.270.410,47 2.969.243,33 0,00	39.270.410,47 2.209.704,11 0,00	39.270.410,47 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.388.638,39	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.360.046,93	5.968.097,91 531.149,41 4.575.094,03	3.706.008,95 0,00 0,00	1.393.003,88 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	6.172,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.172,51	6.481,14 0,00 0,00	6.481,14 0,00 0,00	6.481,14 0,00 0,00
Totale Programma	03 Rifiuti	15.185.248,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	52.758.954,06	45.244.989,52 3.500.392,74 4.575.094,03 59.953.311,24	42.982.900,56 2.209.704,11 0,00	40.669.895,49 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.185.248,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	52.758.954,06	45.244.989,52 3.500.392,74 2.313.005,07 58.117.232,53	42.982.900,56 2.209.704,11 0,00	40.669.895,49 0,00 0,00
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>	327.580,00	327.580,00 0,00 0,00	327.580,00 0,00 0,00	327.580,00 0,00 0,00
Totale Programma	01 Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	327.580,00	327.580,00 0,00 0,00 327.580,00	327.580,00 0,00 0,00	327.580,00 0,00 0,00
2002 Programma	02 Fondo crediti dubbia esigibilita'						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	31.212,00	43.926,30 0,00 0,00	43.926,30 0,00 0,00	43.926,30 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2024/2026**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	
Totale Programma	02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	31.212,00	43.926,30	43.926,30	43.926,30
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
2003	Programma	03	Altri Fondi					
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	03	Altri Fondi	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	458.792,00	471.506,30	471.506,30	471.506,30
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	327.580,00	327.580,00	0,00	0,00
MISSIONE	50	Debito pubblico						
5002	Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
	Titolo 4		Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie						
6001	Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria					

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2024/2026**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
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	10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00
Totale Programma	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00
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	10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi						
9901 Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro						
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.721.726,11	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.666.412,99	5.265.272,20 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 6.986.998,31	5.265.272,20 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 5.265.272,20	5.265.272,20 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 5.265.272,20
Totale Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.721.726,11	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.666.412,99	5.265.272,20 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 6.986.998,31	5.265.272,20 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 5.265.272,20	5.265.272,20 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 5.265.272,20
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	1.721.726,11	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.666.412,99	5.265.272,20 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 6.986.998,31	5.265.272,20 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 5.265.272,20	5.265.272,20 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 5.265.272,20

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2024/2026**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
TOTALE MISSIONI		18.334.579,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	75.412.102,30	66.067.188,55 <i>3.710.861,97</i>	63.780.089,59 <i>2.241.387,19</i>	61.467.084,52 <i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.600.104,03	2.313.005,07	0,00	0,00
			previsione di cassa	84.804.407,31	81.944.836,25		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		18.334.579,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	75.412.102,30	66.067.188,55 <i>3.710.861,97</i>	63.780.089,59 <i>2.241.387,19</i>	61.467.084,52 <i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.600.104,03	2.313.005,07	0,00	0,00
			previsione di cassa	84.804.407,31	81.944.836,25		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2024/2026 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	4.440.222,85	25.010,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	452.165,69	4.575.094,03	2.313.005,07	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	3.507.698,81	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsioni di competenza	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'1/1/2024		previsioni di cassa	27.823.439,24	23.391.336,94		
10000	TITOLO 1						
	Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2						
	Trasferimenti correnti	153.000,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	120.512,00 273.512,00	0,00 153.000,00	0,00	0,00
30000	TITOLO 3						
	Entrate extratributarie	32.235.583,24	previsioni di competenza previsioni di cassa	44.527.280,36 67.913.444,01	46.201.812,32 78.437.395,56	46.201.812,32	46.201.812,32
40000	TITOLO 4						
	Entrate in conto capitale	4.398.524,57	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.897.639,54 4.897.639,54	0,00 4.398.524,57	0,00	0,00
50000	TITOLO 5						
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	900.085,03 900.085,03	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6						
	Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	900.085,03 900.085,03	0,00 0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2024/2026 PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	265.765,28	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.666.412,99 5.852.733,76	5.265.272,20 5.531.037,48	5.265.272,20 5.265.272,20
	TOTALE TITOLI		37.052.873,09	previsioni di competenza previsioni di cassa	67.012.014,95 90.737.499,37	61.467.084,52 98.519.957,61	61.467.084,52 61.467.084,52
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		37.052.873,09	previsioni di competenza previsioni di cassa	75.412.102,30 118.560.938,61	66.067.188,55 121.911.294,55	63.780.089,59 61.467.084,52

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2024/2026 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	15.218.041,96	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	49.469.384,84 25.010,00 56.751.066,49	44.816.837,30 3.179.712,56 0,00 59.890.952,96	44.791.827,30 2.241.387,19 0,00 0,00	44.791.827,30 0,00 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.388.638,39	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	9.370.046,93 4.575.094,03 9.901.423,62	5.978.597,91 531.149,41 2.313.005,07 5.054.231,23	3.716.508,95 0,00 0,00 0,00	1.403.503,88 0,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	6.172,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	906.257,54 0,00 912.430,15	6.481,14 0,00 0,00 12.653,75	6.481,14 0,00 0,00 0,00	6.481,14 0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	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
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	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.721.726,11	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.666.412,99 0,00 7.239.487,05	5.265.272,20 0,00 0,00 6.986.998,31	5.265.272,20 0,00 0,00 0,00	5.265.272,20 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2024/2026 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
TOTALE TITOLI		18.334.579,07	previsione di competenza	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>3.710.861,97</i>	<i>2.241.387,19</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>4.600.104,03</i>	<i>2.313.005,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	84.804.407,31	81.944.836,25		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		18.334.579,07	previsione di competenza	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>3.710.861,97</i>	<i>2.241.387,19</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>4.600.104,03</i>	<i>2.313.005,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	84.804.407,31	81.944.836,25		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2024/2026 PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.427.604,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.527.943,25 25.010,00 7.284.029,02	5.085.420,53 210.469,23 0,00 6.513.025,41	5.060.410,53 31.683,08 0,00	5.060.410,53 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.185.248,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	52.758.954,06 4.575.094,03 59.953.311,24	45.244.989,52 3.500.392,74 2.313.005,07 58.117.232,53	42.982.900,56 2.209.704,11 0,00	40.669.895,49 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	458.792,00 0,00 327.580,00	471.506,30 0,00 0,00 327.580,00	471.506,30 0,00 0,00	471.506,30 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	1.721.726,11	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.666.412,99 0,00 7.239.487,05	5.265.272,20 0,00 0,00 6.986.998,31	5.265.272,20 0,00 0,00	5.265.272,20 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2024/2026 PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
TOTALE MISSIONI		18.334.579,07	previsione di competenza	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>3.710.861,97</i>	<i>2.241.387,19</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>4.600.104,03</i>	<i>2.313.005,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	84.804.407,31	81.944.836,25		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		18.334.579,07	previsione di competenza	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>3.710.861,97</i>	<i>2.241.387,19</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>4.600.104,03</i>	<i>2.313.005,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	84.804.407,31	81.944.836,25		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

BILANCIO DI PREVISIONE
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024/2026

<i>ENTRATE</i>	<i>CASSA ANNO 2024</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2024</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2025</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2026</i>	<i>SPESE</i>	<i>CASSA ANNO 2024</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2024</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2025</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2026</i>
Fondo di cassa presunto inizio esercizio	23.391.336,94								
Utilizzo avanzo presunto amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		4.600.104,03	2.313.005,07	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria ,contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	59.890.952,96 0,00	44.816.837,30 0,00	44.791.827,30 0,00	44.791.827,30 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	153.000,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	78.437.395,56	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.398.524,57	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	5.054.231,23 2.313.005,07	5.978.597,91 0,00	3.716.508,95 0,00	1.403.503,88 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	12.653,75 0,00	6.481,14 0,00	6.481,14 0,00	6.481,14 0,00
Totale entrate finali.....	82.988.920,13	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32	Totale spese finali.....	64.957.837,94	50.801.916,35	48.514.817,39	46.201.812,32
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi a partite di giro	5.531.037,48	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20	Titolo 7 - Spese per conto terzi a partite di giro	6.986.998,31	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20
Totale titoli	98.519.957,61	61.467.084,52	61.467.084,52	61.467.084,52	Totale titoli	81.944.836,25	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	121.911.294,55	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	81.944.836,25	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52
Fondo di cassa finale presunto	39.966.458,30								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	23.391.336,94			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	25.010,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	44.816.837,30	44.791.827,30	44.791.827,30
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		43.926,30	43.926,30	43.926,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti(2)	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.575.094,03	2.313.005,07	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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.978.597,91	3.716.508,95	1.403.503,88
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		2.313.005,07	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	6.481,14	6.481,14	6.481,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) 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 deliberato a seguito dell'approvazione del 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 se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) 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.

**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	37.108.008,11
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	4.892.388,54
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	51.295.018,55
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	51.511.362,34
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	9.619,33
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	198.386,61
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	10.059,71
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	41.982.879,85
+	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 presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	4.600.104,03
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	37.382.775,82

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)		43.926,30
Fondo anticipazioni liquidità (5)		0,00
Fondo perdite società partecipate (5)		0,00
Fondo contenzioso (5)		0,00
Altri accantonamenti (5)		10.878.417,11
	B) Totale parte accantonata	10.922.343,41
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		18.857.589,87
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	18.857.589,87
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	7.602.842,54
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		0,00
Utilizzo quota vincolata		0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti		0,00
Utilizzo quota disponibile		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione N

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo relativo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023 (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023(con segno - (1))	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/- (2))	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 crediti di dubbia esigibilità							
10011/0	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10007)	50.500,10	0,00	0,00	-6.573,80	43.926,30	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità:		50.500,10	0,00	0,00	-6.573,80	43.926,30	0,00
Altri accantonamenti (4)							
10013/0	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- EQUITALIA - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	796.499,38	0,00	0,00	0,00	796.499,38	0,00
12011/0	FONDI N.A.C. (EX 12006)	9.709.605,81	0,00	0,00	-1.397.698,81	8.311.907,00	0,00
12014/0	FONDO RISCHI SPESE CONDUZIONE DISCARICA ORBASSANO CAUSA SMC	1.747.679,23	0,00	0,00	0,00	1.747.679,23	0,00
12015/0	FONDO RINNOVI ED ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	22.331,50	0,00	0,00	0,00	22.331,50	0,00
Totale Altri accantonamenti (4):		12.276.115,92	0,00	0,00	-1.397.698,81	10.878.417,11	0,00
TOTALE:		12.326.616,02	0,00	0,00	-1.404.272,61	10.922.343,41	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023 (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo plur. vinc. dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023(+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte 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 formalmente attribuiti dall'Ente											
1/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			18.998.040,59	0,00	0,00	0,00	140.450,72	0,00	18.857.589,87	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:				18.998.040,59	0,00	0,00	0,00	140.450,72	0,00	18.857.589,87	0,00
TOTALE:				18.998.040,59	0,00	0,00	0,00	140.450,72	0,00	18.857.589,87	0,00

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)	0,00
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)	18.857.589,87
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) (1)	18.857.589,87

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

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 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								
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	25.010,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	25.010,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
03 Rifiuti	4.575.094,03	2.262.088,96	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00	2.313.005,07
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.575.094,03	2.262.088,96	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00	2.313.005,07
TOTALE	4.600.104,03	2.287.098,96	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00	2.313.005,07

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

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 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)
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
03 Rifiuti	2.313.005,07	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.313.005,07	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.313.005,07	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2024 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2025. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2026, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio Finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c)/(a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	-	-	-
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	-
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.288.896,28	-	-	-
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	-	-	-
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1,10	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.912.914,94	43.926,30	43.926,30	0,89%
3000000	TOTALE TITOLO 3	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,10%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	-	-	-

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio Finanziario 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)
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE		-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE	0,00	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	-	-	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	-
	TOTALE GENERALE (***)	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,10%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,10%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	-

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio Finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c)/(a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	-	-	-
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	-
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.288.896,28	-	-	-
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	-	-	-
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1,10	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.912.914,94	43.926,30	43.926,30	0,89%
3000000	TOTALE TITOLO 3	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,10%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	-	-	-

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio Finanziario 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)
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE		-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE	0,00	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	-	-	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	-
	TOTALE GENERALE (***)	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,10%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,10%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	-

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio Finanziario 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c)/(a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	-	-	-
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	-
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.288.896,28	-	-	-
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	-	-	-
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1,10	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.912.914,94	43.926,30	43.926,30	0,89%
3000000	TOTALE TITOLO 3	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,10%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	-	-	-

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio Finanziario 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)
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE		-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE	0,00	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	-	-	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	-
	TOTALE GENERALE (***)	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,10%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	46.201.812,32	43.926,30	43.926,30	0,10%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	-

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE , ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	0,00	120.512,00	0,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	44.605.030,57	44.527.280,36	46.201.812,32
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		44.605.030,57	44.647.792,36	46.201.812,32
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	4.460.503,06	4.464.779,24	4.620.181,23
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2023	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		4.460.503,06	4.464.779,24	4.620.181,23
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito residuo al 31/12/anno precedente su mutui contratti sino 31/12/2022	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio 2023	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche		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

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1,00%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli Enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, TUEL.

Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------

**ELENCO DEGLI INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE del Rendiconto di Gestione e del Bilancio Consolidato 2022
come previsto dall'art. 172 c. 1 lett. a) del TUEL**

Tipo pubblicazione	Denominazione Ente	Indirizzo internet (URL)	Annotazioni
Ente - Rendiconto di Gestione 2022	COVAR 14	www.covar14.it	in "Amministrazione Trasparente" - Sezione "Bilanci"
Ente - Bilancio Consolidato 2022	COVAR 14	www.covar14.it	
Soggetto nel G.A.P. - Rendiconto di Gestione 2022	PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	www.pegaso03.it	
Soggetto nel G.A.P. - Rendiconto di Gestione 2022	TRM SPA	www.trm.to.it	
Soggetto nel G.A.P. - Rendiconto di Gestione 2022	ATO-R	www.atorifiutitorinese.it	

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.288.896,28	0,00	41.288.896,28	0,00	41.288.896,28	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	41.288.896,28	0,00	41.288.896,28	0,00	41.288.896,28	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1,10	0,00	1,10	0,00	1,10	0,00
3030300	Altri interessi attivi	1,10	0,00	1,10	0,00	1,10	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.912.914,94	0,00	4.912.914,94	0,00	4.912.914,94	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	118.261,00	0,00	118.261,00	0,00	118.261,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	4.794.653,94	0,00	4.794.653,94	0,00	4.794.653,94	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	46.201.812,32	0,00	46.201.812,32	0,00	46.201.812,32	0,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5040000	<i>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040700	Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ACCENSIONE DI PRESTITI						
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
7010100	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024/2026**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.986.272,20	0,00	4.986.272,20	0,00	4.986.272,20	0,00
9010100	Altre ritenute	4.251.172,15	0,00	4.251.172,15	0,00	4.251.172,15	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	370.000,00	0,00	370.000,00	0,00	370.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	365.100,05	0,00	365.100,05	0,00	365.100,05	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	279.000,00	0,00	279.000,00	0,00	279.000,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	269.000,00	0,00	269.000,00	0,00	269.000,00	0,00
9020400	Depositi di/presso terzi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	5.265.272,20	0,00	5.265.272,20	0,00	5.265.272,20	0,00
	TOTALE TITOLI	66.067.188,55	0,00	63.780.089,59	0,00	61.467.084,52	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	29.415,00	0,00	18.288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	58.203,00
02	Segreteria generale	220.802,00	0,00	163.076,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383.878,55
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	298.962,00	93.125,00	670.372,34	0,00	21.000,00	0,00	0,00	611.252,38	1.694.711,72
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	179.707,83	0,00	2.737.419,43	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	2.938.127,26
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	728.886,83	93.125,00	3.589.156,32	0,00	21.000,00	0,00	0,00	642.752,38	5.074.920,53
02	MISSIONE 02 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	756.679,93	0,00	36.273.919,29	2.239.811,25	0,00	0,00	0,00	0,00	39.270.410,47
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	756.679,93	0,00	36.273.919,29	2.239.811,25	0,00	0,00	0,00	0,00	39.270.410,47
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.580,00	327.580,00
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.926,30	43.926,30
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471.506,30	471.506,30
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.485.566,76	93.125,00	39.863.075,61	2.239.811,25	21.000,00	0,00	0,00	1.114.258,68	44.816.837,30

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 02 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	3.655.092,84	0,00	0,00	2.313.005,07	5.968.097,91	6.481,14	0,00	0,00	0,00	6.481,14

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	3.655.092,84	0,00	0,00	2.313.005,07	5.968.097,91	6.481,14	0,00	0,00	0,00	6.481,14
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti											

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	energetiche											
	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	3.665.592,84	0,00	0,00	2.313.005,07	5.978.597,91	6.481,14	0,00	0,00	0,00	6.481,14

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		<i>Rimborso di titoli obbligazionari</i>	<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>	<i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	<i>Rimborso di altre forme di indebitamento</i>	<i>Fondo per rimborso prestiti</i>	<i>Totale</i>
		401	402	403	404	405	400
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
03	Altri Fondi	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
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		<i>Uscite per partite di giro</i>	<i>Uscite per conto terzi</i>	<i>Totale</i>
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	4.986.272,20	279.000,00	5.265.272,20
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.986.272,20	279.000,00	5.265.272,20

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	29.415,00	0,00	18.288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	58.203,00
02	Segreteria generale	220.802,00	0,00	163.076,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383.878,55
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	298.962,00	93.125,00	645.362,34	0,00	21.000,00	0,00	0,00	611.252,38	1.669.701,72
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	179.707,83	0,00	2.737.419,43	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	2.938.127,26
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	728.886,83	93.125,00	3.564.146,32	0,00	21.000,00	0,00	0,00	642.752,38	5.049.910,53
02	MISSIONE 02 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	756.679,93	0,00	36.273.919,29	2.239.811,25	0,00	0,00	0,00	0,00	39.270.410,47
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	756.679,93	0,00	36.273.919,29	2.239.811,25	0,00	0,00	0,00	0,00	39.270.410,47
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.580,00	327.580,00
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.926,30	43.926,30
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471.506,30	471.506,30
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.485.566,76	93.125,00	39.838.065,61	2.239.811,25	21.000,00	0,00	0,00	1.114.258,68	44.791.827,30

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 02 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	3.706.008,95	0,00	0,00	0,00	3.706.008,95	6.481,14	0,00	0,00	0,00	6.481,14

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	3.706.008,95	0,00	0,00	0,00	3.706.008,95	6.481,14	0,00	0,00	0,00	6.481,14
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti											

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	energetiche											
	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	3.716.508,95	0,00	0,00	0,00	3.716.508,95	6.481,14	0,00	0,00	0,00	6.481,14

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondo per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
03	Altri Fondi	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
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		<i>Uscite per partite di giro</i>	<i>Uscite per conto terzi</i>	<i>Totale</i>
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	4.986.272,20	279.000,00	5.265.272,20
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.986.272,20	279.000,00	5.265.272,20

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	29.415,00	0,00	18.288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	58.203,00
02	Segreteria generale	220.802,00	0,00	163.076,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383.878,55
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	298.962,00	93.125,00	645.362,34	0,00	21.000,00	0,00	0,00	611.252,38	1.669.701,72
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	179.707,83	0,00	2.737.419,43	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	2.938.127,26
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	728.886,83	93.125,00	3.564.146,32	0,00	21.000,00	0,00	0,00	642.752,38	5.049.910,53
02	MISSIONE 02 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	756.679,93	0,00	36.273.919,29	2.239.811,25	0,00	0,00	0,00	0,00	39.270.410,47
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	756.679,93	0,00	36.273.919,29	2.239.811,25	0,00	0,00	0,00	0,00	39.270.410,47
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.580,00	327.580,00
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.926,30	43.926,30
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471.506,30	471.506,30
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.485.566,76	93.125,00	39.838.065,61	2.239.811,25	21.000,00	0,00	0,00	1.114.258,68	44.791.827,30

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 02 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	1.393.003,88	0,00	0,00	0,00	1.393.003,88	6.481,14	0,00	0,00	0,00	6.481,14

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	1.393.003,88	0,00	0,00	0,00	1.393.003,88	6.481,14	0,00	0,00	0,00	6.481,14
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti											

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	energetiche											
	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	1.403.503,88	0,00	0,00	0,00	1.403.503,88	6.481,14	0,00	0,00	0,00	6.481,14

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondo per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
03	Altri Fondi	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
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	4.986.272,20	279.000,00	5.265.272,20
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.986.272,20	279.000,00	5.265.272,20

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024/2026**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.485.566,76	0,00	1.485.566,76	0,00	1.485.566,76	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	93.125,00	0,00	93.125,00	0,00	93.125,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	39.863.075,61	0,00	39.838.065,61	0,00	39.838.065,61	0,00
104	Trasferimenti correnti	2.239.811,25	0,00	2.239.811,25	0,00	2.239.811,25	0,00
107	Interessi passivi	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	1.114.258,68	0,00	1.114.258,68	0,00	1.114.258,68	0,00
100	Totale TITOLO 1	44.816.837,30	0,00	44.791.827,30	0,00	44.791.827,30	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.665.592,84	582.644,39	3.716.508,95	0,00	1.403.503,88	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	5.978.597,91	582.644,39	3.716.508,95	0,00	1.403.503,88	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	6.481,14	0,00	6.481,14	0,00	6.481,14	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	6.481,14	0,00	6.481,14	0,00	6.481,14	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti						
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	4.986.272,20	0,00	4.986.272,20	0,00	4.986.272,20	0,00
702	Uscite per conto terzi	279.000,00	0,00	279.000,00	0,00	279.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	5.265.272,20	0,00	5.265.272,20	0,00	5.265.272,20	0,00
	TOTALE	66.067.188,55	582.644,39	63.780.089,59	0,00	61.467.084,52	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	3,43	3,43	3,43
2 Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	99,74	99,74	99,74
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	58,74		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	99,51	99,51	99,51
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	58,67		
3 Spese di personale				

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	3,50	3,50	3,50
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	1,76	1,76	1,76
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	6,11	6,11	6,11
4 Esternalizzazione dei servizi				

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamen-ti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	80,52	80,57	80,57
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamen-ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,05	0,05	0,05
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamen-ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen-ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	7,56	7,66	3,04
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen-ti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	14,30	14,50	5,48

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	14,30	14,50	5,48
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamanti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari				

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00		
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a AmministrazioniPubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale(U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00		
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in contocapitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,05	0,05	0,05
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	20,33		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	29,22		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	50,45		
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto			
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	49,72	100,00	0,00
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	11,40	11,40	11,40
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	11,75	11,75	11,75

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

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

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

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

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

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

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

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

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,20	100,00	25,08
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,20	100,00	25,08
Titolo 3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	67,18	67,18	67,18	81,73	100,00	60,84
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,01	100,00	94,47
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00	41,57
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	7,99	7,99	7,99	8,42	100,00	76,02
30000	Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	75,17	75,17	75,17	90,29	100,00	61,89

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
Titolo 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,31	100,00	54,24
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,31	100,00	54,24
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16,27	16,27	16,27	0,00	100,00	0,00
70000	Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16,27	16,27	16,27	0,00	100,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8,11	8,11	8,11	8,65	100,00	94,46
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,45	0,45	0,45	0,55	100,00	74,76
90000	Totale Titolo 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro	8,56	8,56	8,56	9,20	100,00	92,81
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	63,70

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)

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

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni + FPV)/Media Totale impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,09	0,00	100,00	0,09	0,00	0,09	0,00	3,58	6,70	60,07
02	Segreteria generale	0,58	0,00	100,00	0,60	0,00	0,62	0,00	0,74	3,67	80,98
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2,58	0,00	100,00	2,63	0,00	2,73	0,00	2,03	4,47	79,30
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	4,45	0,00	100,00	4,61	0,00	4,78	0,00	4,81	5,15	78,64
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,08	35,21
Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		7,70	0,00	100,00	7,93	0,00	8,22	0,00	11,18	20,07	71,55
Missione 02 Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 02 Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni + FPV)/Media Totale impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total				
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni + FPV)/Media Totale impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi
	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total				
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	68,48	100,00	100,00	67,39	0,00	66,17	0,00	80,08	79,93	82,10	
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	68,48	100,00	100,00	67,39	0,00	66,17	0,00	80,08	79,93	82,10	

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni + FPV)/Media Totale impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni + FPV)/Media Totale impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni + FPV)/Media Totale impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi
		Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
Missione 13 Tutela della salute											
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni + FPV)/Media Totale impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
	ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			Incidenza Missione Programma: Media (Impegni + FPV)/Media Totale impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi
	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total					
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali												
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 19 Relazioni internazionali												
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 20 Fondi e accantonamenti												
01	Fondo di riserva	0,50	0,00	100,00	0,51	0,00	0,53	0,00	0,00	0,00	0,00	
02	Fondo crediti dubbia esigibilità	0,07	0,00	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	Altri Fondi	0,15	0,00	0,00	0,16	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		0,72	0,00	69,48	0,74	0,00	0,76	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni + FPV)/Media Totale impegni + Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total				
Missione 50 Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00
Totale Missione 50 Debito pubblico		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	15,14	0,00	100,00	15,68	0,00	16,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		15,14	0,00	100,00	15,68	0,00	16,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	7,97	0,00	100,00	8,26	0,00	8,57	0,00	8,74	0,00	76,24
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		7,97	0,00	100,00	8,26	0,00	8,57	0,00	8,74	0,00	76,24

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

PROGRAMMA DEGLI INCARICHI PROFESSIONALI NEL TRIENNIO 2024 - 2026

Premessa

La legge 24 dicembre 2007, n. 244 (legge finanziaria 2008), per esigenze di contenimento della spesa pubblica e di razionalizzazione delle esigenze di ricorso agli incarichi esterni di collaborazione e delle relative modalità di affidamento:

- a) all'articolo 3, comma 55, ha disposto che "l'affidamento da parte degli enti locali di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenza, a soggetti estranei all'amministrazione, può avvenire solo nell'ambito di un programma approvato dal consiglio ai sensi dell'art. 42, comma 2, lettera b), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267";
- b) all'articolo 3, comma 56, ha demandato al regolamento di organizzazione dell'ente l'individuazione di limiti, criteri e modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione, di studio o di ricerca, ovvero di consulenze, a soggetti estranei.

Il decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, recante "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria", convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, il quale:

- a) all'articolo 46, comma 2, mediante la sostituzione integrale dell'articolo 3, comma 55, della legge 24/12/2007, n. 244, ha previsto che l'affidamento degli incarichi di collaborazione da parte degli enti locali possa avvenire solo per attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal consiglio comunale; -
- b) all'articolo 46, comma 3, mediante la sostituzione integrale dell'articolo 3, comma 56, della legge 24/12/2007, n. 244, ha demandato al bilancio di previsione dell'ente la fissazione del limite di spesa per l'affidamento degli incarichi di collaborazione, lasciando al regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi l'individuazione dei criteri e delle modalità per l'affidamento degli incarichi.

Il programma per l'affidamento degli incarichi deve dare prioritariamente conto degli obiettivi e delle finalità che si intendono raggiungere mediante il ricorso a collaborazioni esterne e della loro stretta coerenza e pertinenza con i programmi e progetti della Relazione previsionale e programmatica;

Oltre a quelli già previsti dalla disciplina generale contenuta nell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo D.Lgs. n. 165/2001; - possono essere comunque affidati, anche se non previsti nel programma consigliare, gli incarichi previsti per attività istituzionali stabilite dalla legge, intendendosi per tali quelli connessi a prestazioni professionali per la resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge ovvero per il patrocinio o la rappresentanza in giudizio dell'ente, qualora non vi siano strutture od uffici a ciò deputati.

In conformità ai criteri interpretativi adottati dalla Corte dei Conti, riguardo agli incarichi aventi natura discrezionale, sono esclusi i quelli consistenti nella resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge (quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, gli incarichi tecnici per la realizzazione di opere pubbliche contemplati agli artt. 90 e 91 del decreto legislativo del D.Lgs. n.



163/2006 e s.m.i.) gli appalti , le esternalizzazione di servizi necessari per raggiungere gli scopi dell'amministrazione; potranno comunque essere affidati incarichi, per il patrocinio o la rappresentanza in giudizio dell'ente, e altri adempimenti di legge, se assenti strutture o uffici a ciò deputati.

Oltre alla dotazione in termini di risorse umane e strumentali disponibili presso il Consorzio gli apporti professionali esterni ai quali è previsto che dovrà ricorrere nel 2024 sono:

- incarichi professionali e di collaborazione in materia di trattamento e smaltimento dei rifiuti, impiantistica.
- incarichi per la progettazione e l'avvio della tariffa puntuale sul territorio di Covar14;
- incarichi legali compresi quelli statisticamente già prevedibili per patrocinio legale dell'ente (cause ricorsi amministrativi per procedure di gara, ricorsi sulla Tia, ricorsi per gestione impianti e ambientali in genere, ecc.);
- mediazioni legali e tecnici per perizie;
- sicurezza sul lavoro;
- procedura di, monitoraggio, rendicontazione e di certificazione Iso su PNRR
- gestione e formazione del personale, pensionistiche e per il walfare ;
- gestione delle attività contabili-finanziarie/amministrative;
- supporto per la procedura attinente la gara a doppio oggetto per la costituzione della società mista e l'erogazione dei servizi di raccolta e di IU sul territorio del bacino consortile;
- supporto per aspetti fiscali, finanziari, patrimoniali, notarili e del personale attinenti la costituzione societaria;
- supporto per eventuali procedure di trasferimento funzioni ai sensi della LR 4/2021;
- supporto per analisi opportunità e procedure trasferimento sede;
- incarichi per le procedure di recupero crediti con ingiunzione fiscale;
- brokeraggio assicurativo;
- implementazione del monitoraggio anticorruzione;
- supporto Rup nelle procedure contrattuali ad evidenza pubblica, incarichi di direzione dell'esecuzione.
- controllo e verifica procedure ai sensi della norma inerente la riforma della privacy;
- procedure per archiviazione dati e documentazione dell'ente;
- adeguamenti delle infrastrutture e dei processi per l'AGID;
- incarichi tecnici per gestione post mortem discariche di varia natura.
- Incarichi di progettazione legati all'efficientamento energetico, alle infrastrutture dell'Ente per efficientamenti di natura impiantistica generali.
- Incarichi di implementazione delle infrastrutture informatiche per l'efficientamento dell'organizzazione dei servizi in carico all'Ente e richiesti da Arera.



Si riportano i dati di spesa contenuti nel bilancio previsionale

	Anni 2024-2026
Valore in bilancio previsionale assestato 2023 con PNRR	692.763,8
Valore in bilancio previsionale 2024	486.353,70
Valore in bilancio previsionale 2025 -2026	486.353,70

Considerando le attività da realizzare nel triennio, sulla base delle prime analisi condotte del 2023, gli incarichi sono necessari oltre che per garantire il presidio delle attività in corso, anche per:

- 1) L'avvio dei progetti del Pnrr finanziati , di cui parte dei 692.763,3 inseriti nell'assestato 2023;
- 2) Gli adeguamenti imposti da Arera che richiedono:
 - a) Investimenti nelle infrastrutture digitali necessaria per osservare i parametri di efficientamento dei servizi richiesti;
 - b) analisi contrattuali e verifiche di congruità economico finanziarie rispetto ai pef tariffari.
- 3) Impostazione del sistema integrato basato sulla operatività della società mista.
- 4) Reimpostazione delle strategie degli interventi sulla post gestione discariche proprietà Covar14, definitivamente riconosciute in gestione al Consorzio di Area Vasta.
- 5) Analisi di fattibilità di tutte le opportunità in campo ambientale per interventi di efficientamento energetico che possano creare valore per l'ente e i comuni associati.





COVAR 14

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, il CdA predispone e presenta all'esame ed approvazione dell'Assemblea dei Sindaci il bilancio di previsione per gli esercizi 2024/2026, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- 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;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;;
- e) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- f) la relazione del revisor dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese del previsionale 2023, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla normativa vigente. La base di riferimento per le spese e per le entrate deve essere riferito al Pef determinato in base ai criteri di Arera. ma il metodo MTR-2 riferito al quadriennio 2022-2025 è stato revisionato e aggiornato, e i Pef 2024 2025 non sono ancora disponibili.

- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2023.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	11
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	12
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	12
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	12
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	13
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	14
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	15
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	16
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	17
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	18
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	20
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	20
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	22
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	23
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	24
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
SONO SPECULARI ALLE ENTRATE IN CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO E RIGUARDANO SEMPRE RITENUTE DEL PERSONALE, IVA IN SPLIT PAYMENT, VERSAMENTI PER CONTO DEI COMUNI ECC.....	25
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	26
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	26
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	26
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	28
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	29
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	31
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	33
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	36
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	37
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	39
9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS L. 18/2020.....	40
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	41
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	42
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	43
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	43
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	45
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	46
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	46
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	47
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	47
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	48
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	49
APPROFONDIMENTI.....	50

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	51
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	57
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	58
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	58
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	58
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	59
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	60
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	60
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	60
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	61
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	61
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	62
20 - OPERE PUBBLICHE.....	63
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	63
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	63
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	64
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	65
CONCLUSIONI.....	66

ANALISI DELLE PREVISIONI

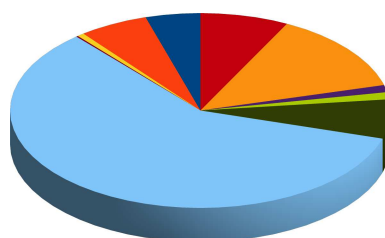
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2023

	ENTRATA					SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	3.507.698,81	4,650%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	4.440.222,85	5,890%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	452.165,69	0,600%	0,00	0,000%					
Titolo 1	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 1	49.469.384,84	65,600%	56.751.066,49	66,920%
Titolo 2	120.512,00	0,160%	273.512,00	0,300%					
Titolo 3	44.527.280,36	59,050%	67.913.444,01	74,850%	Titolo 2	9.370.046,93	12,430%	9.901.423,62	11,680%
Titolo 4	4.897.639,54	6,490%	4.897.639,54	5,400%	Titolo 3	906.257,54	1,200%	912.430,15	1,080%
Titolo 5	900.085,03	1,190%	900.085,03	0,990%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	900.085,03	1,190%	900.085,03	0,990%	Titolo 5	10.000.000,00	13,260%	10.000.000,00	11,790%
Titolo 7	10.000.000,00	13,260%	10.000.000,00	11,020%	Titolo 7	5.666.412,99	7,510%	7.239.487,05	8,540%
Titolo 9	5.666.412,99	7,510%	5.852.733,76	6,450%					
TOTALE	75.412.102,30	100,000%	90.737.499,37	100,000%	TOTALE	75.412.102,30	100,000%	84.804.407,31	100,000%

ENTRATA

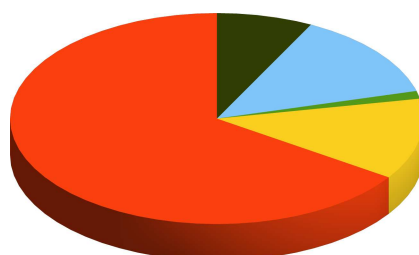
Previsioni Definitive di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024

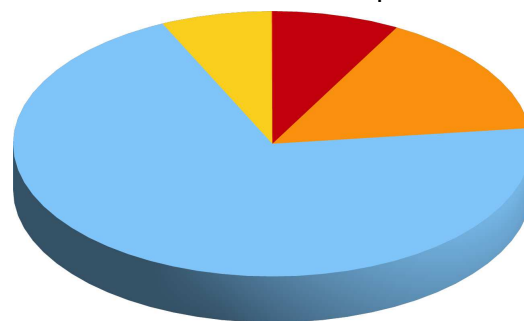
	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2023	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2023	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	25.010,00	0,040%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	4.575.094,03	6,920%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 1	44.816.837,30	67,840%	15.218.041,96	83,000%	3.179.712,56	85,690%	59.890.952,96	73,090%
Titolo 2	0,00	0,000%	153.000,00	0,410%	153.000,00	0,160%									
Titolo 3	46.201.812,32	69,930%	32.235.583,24	87,000%	78.437.395,56	79,620%									
Titolo 4	0,00	0,000%	4.398.524,57	11,870%	4.398.524,57	4,460%	Titolo 2	5.978.597,91	9,050%	1.388.638,39	7,570%	531.149,41	14,310%	5.054.231,23	6,170%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	6.481,14	0,010%	6.172,61	0,030%	0,00	0,000%	12.653,75	0,020%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	10.000.000,00	15,140%	0,00	0,000%	10.000.000,00	10,150%	Titolo 5	10.000.000,00	15,140%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	10.000.000,00	12,200%
Titolo 9	5.265.272,20	7,970%	265.765,28	0,720%	5.531.037,48	5,610%	Titolo 7	5.265.272,20	7,970%	1.721.726,11	9,390%	0,00	0,000%	6.986.998,31	8,530%
TOTALE	66.067.188,55	100,000%	37.052.873,09	100,000%	98.519.957,61	100,000%	TOTALE	66.067.188,55	100,000%	18.334.579,07	100,000%	3.710.861,97	100,000%	81.944.836,25	100,000%

La base di riferimento per le spese e per le entrate dei bilanci di Covar14 è costituita dai pef comunali determinati in base ai criteri di Arera. ma il metodo MTR-2 riferito al quadriennio 2022-2025 è stato revisionato e aggiornato, e i Pef 2024 2025 non sono ancora disponibili. Sino a circa metà anno occorrerà mantenersi sulle previsioni del 2023 , la scelta attuata è stata quella di aggiornare le previsioni di spesa ordinarie, legate ai Servizi erogati, all'8%, tasso medio tra l'inflazione del 7% e il valore di limite tariffario previsto dall'aggiornamento dell'MTR 2, stimato al 9,6%.

Oltre ai proventi relativi alla fatturazione dei servizi ai comuni derivanti dai Pef di Arera, Covar14 dispone sul 2024 di finanziamenti per la bonifica Firsat, area industriale collocata nel comune di Moncalieri, e dei fondi del PNRR destinati alla partenza della tariffa puntuale in 13 comuni del territorio che si aggiungono ai 6 già partiti del 2022. La relativa programmazione di spesa è già oggetto della costruzione dell'FPV

ENTRATA

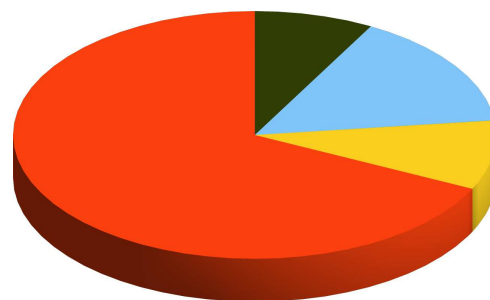
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

SPESA

Previsioni di Competenza



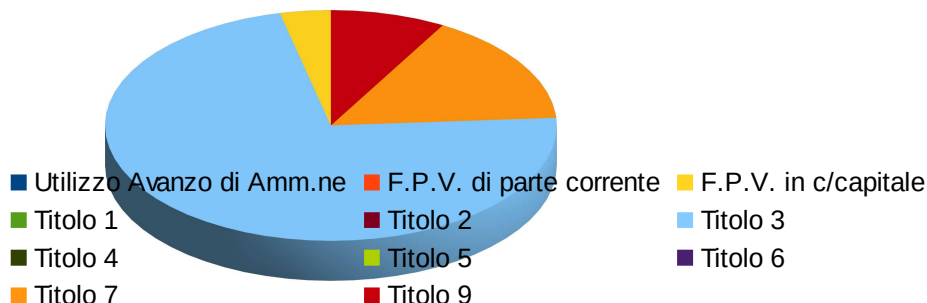
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%				
F.P.V. in c/capitale	2.313.005,07	3,630%				
Titolo 1	0,00	0,000%	Titolo 1	44.791.827,30	70,230%	2.241.387,19
Titolo 2	0,00	0,000%				
Titolo 3	46.201.812,32	72,440%	Titolo 2	3.716.508,95	5,830%	0,00
Titolo 4	0,00	0,000%	Titolo 3	6.481,14	0,010%	0,00
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 5	10.000.000,00	15,680%	0,00
Titolo 7	10.000.000,00	15,680%	Titolo 7	5.265.272,20	8,260%	0,00
Titolo 9	5.265.272,20	8,260%				
TOTALE	63.780.089,59	100,000%	TOTALE	63.780.089,59	100,000%	2.241.387,19

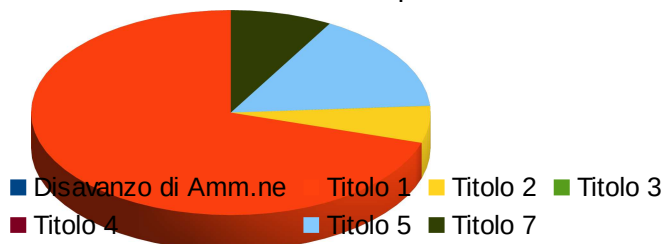
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

Previsioni di Competenza

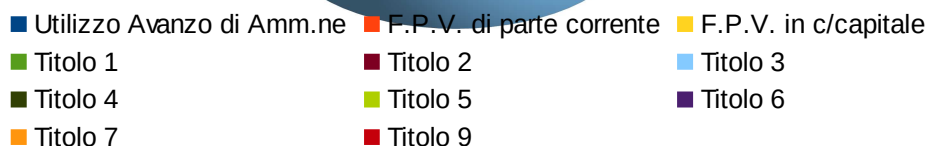
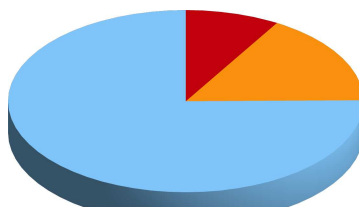


1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	0,00	0,000%	Titolo 1	44.791.827,30	72,870%	0,000%
Titolo 2	0,00	0,000%				
Titolo 3	46.201.812,32	75,170%	Titolo 2	1.403.503,88	2,280%	0,000%
Titolo 4	0,00	0,000%	Titolo 3	6.481,14	0,010%	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 5	10.000.000,00	16,270%	0,000%
Titolo 7	10.000.000,00	16,270%	Titolo 7	5.265.272,20	8,570%	0,000%
Titolo 9	5.265.272,20	8,570%				
TOTALE	61.467.084,52	100,000%	TOTALE	61.467.084,52	100,000%	0,000%

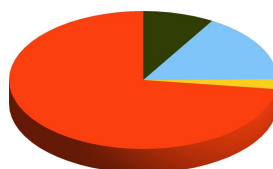
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

Previsioni di Competenza



2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non si prevedono entrate di natura tributaria

Previsioni di competenza 2023

- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	120.512,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	120.512,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2024 e succ non sono previste entrate da trasferimenti correnti, nel 2023 il trasferimento è stato relativo ad una iniziativa di Coreve per incentivare la raccolta del vetro.

Previsioni di competenza 2023

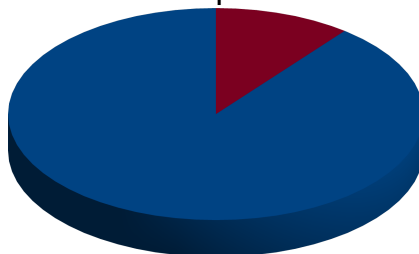
- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.254.613,00	41.288.896,28	41.288.896,28	41.288.896,28
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	1,00	1,10	1,10	1,10
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	5.272.666,36	4.912.914,94	4.912.914,94	4.912.914,94
TOTALE	44.527.280,36	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32

Le entrate del Consorzio sono derivanti dai canoni pagati dai Comuni associati per i servizi erogati e dal recupero delle piattaforme del Conai, o altre ditte che riconoscono un valore sui materiali di raccolta differenziata.

Previsioni di competenza 2023



TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	4.897.639,54	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.897.639,54	0,00	0,00	0,00

Le entrate in conto capitale sono rappresentate dalle somme derivanti dai finanziamenti e ottenuti da Covar nel corso del 2023 e risultanti nell'ultima variazione di bilancio, comprende quindi tutto il PNRR da cui andrà espunta, in seguito a imminente variazione, il CDR di Carignano (su cui il finanziamento di 499.114,7 è stato annullato dal Mase) il finanziamento del comune di Moncalieri per Firsat di 750.000,00 e i finanziamenti del PNRR per l'avvio della tariffa puntuale di 3.648.524,57 .

Previsioni di competenza 2023

- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	900.085,03	0,00	0,00	0,00
TOTALE	900.085,03	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti valori sul 2024 e successivi, per il 2023 si è registrata una riduzione sui prelievi bancari, per variazione di programmazione legata alla gestione dei finanziamenti in corso .

Previsioni di competenza 2023

- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	900.085,03	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	900.085,03	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti valori sul 2024 e successivi, per il 2023 si è registrata una riduzione sui prelievi bancari, per variazione di programmazione legata alla gestione dei finanziamenti in corso

Previsioni di competenza 2023

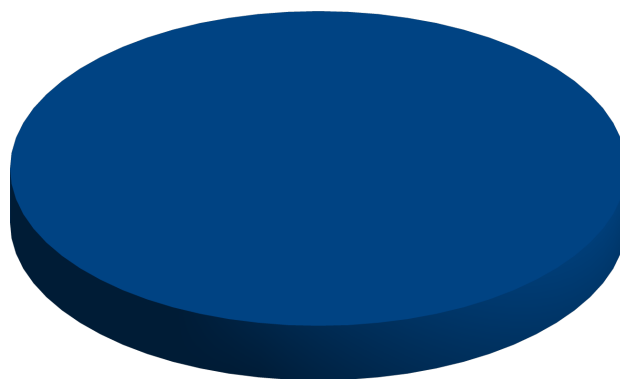
- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

Non si registrano variazioni nel corso del quadriennio.

Previsioni di competenza 2023



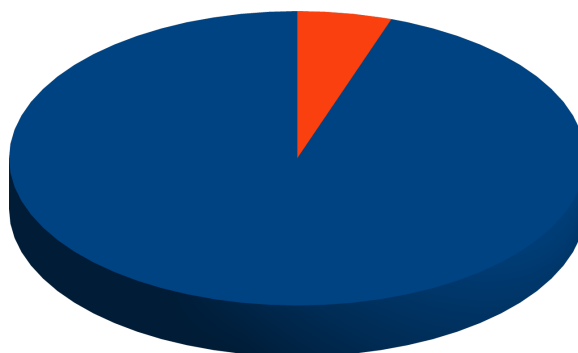
■ Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	5.387.412,99	4.986.272,20	4.986.272,20	4.986.272,20
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	279.000,00	279.000,00	279.000,00	279.000,00
TOTALE	5.666.412,99	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20

Le somme previste si riferiscono ai conti del personale relative alle ritenute, le somme incassate per la gestione della Tefa, e del trasferimento di incassi di competenza comunale, le somme più elevate riguardano tuttavia lo split payment dell'IVA.

Previsioni di competenza 2023



■ Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro ■ Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

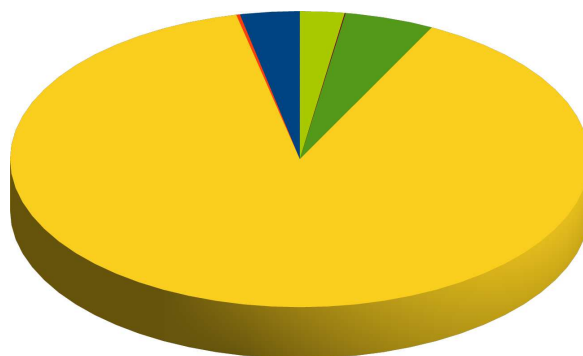
2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.732.753,99	1.485.566,76	1.485.566,76	1.485.566,76
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	92.500,00	93.125,00	93.125,00	93.125,00
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	44.466.057,20	39.863.075,61	39.838.065,61	39.838.065,61
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	2.038.317,00	2.239.811,25	2.239.811,25	2.239.811,25
Macrogregato 107 - Interessi passivi	20.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	1.119.756,65	1.114.258,68	1.114.258,68	1.114.258,68
TOTALE	49.469.384,84	44.816.837,30	44.791.827,30	44.791.827,30

Nella tabella sono ripartite le tipologie delle spese sostenute, la prevalenza è relativa all'erogazione dei servizi gestiti in appalto per conto dei Comuni, i trasferimenti di somme dovute ai Comuni per la gestione dei servizi, gli stipendi, in altre spese ricorrenti vi sono le polizze assicurative l'iva a debito e il fondo cassa

Previsioni di competenza 2023



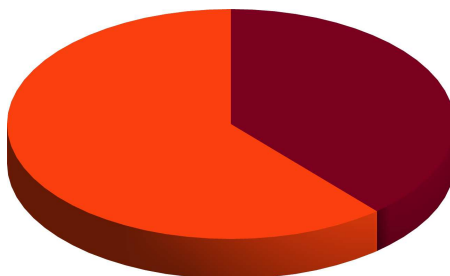
- Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macrogregato 107 - Interessi passivi
- Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macrogregato 110 - Altre spese correnti

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.794.952,90	3.665.592,84	3.716.508,95	1.403.503,88
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	4.575.094,03	2.313.005,07	0,00	0,00
TOTALE	9.370.046,93	5.978.597,91	3.716.508,95	1.403.503,88

La voce cospicua include gli investimenti per il PNRR, le bonifiche, gli investimenti in attrezzature, e la post gestione delle discariche, dal 2024 le somme dei finanziamenti coincidenti con le entrate finanziate in conto capitale sono ridistribuite in base alla reale programmazione degli uffici.

Previsioni di competenza 2023

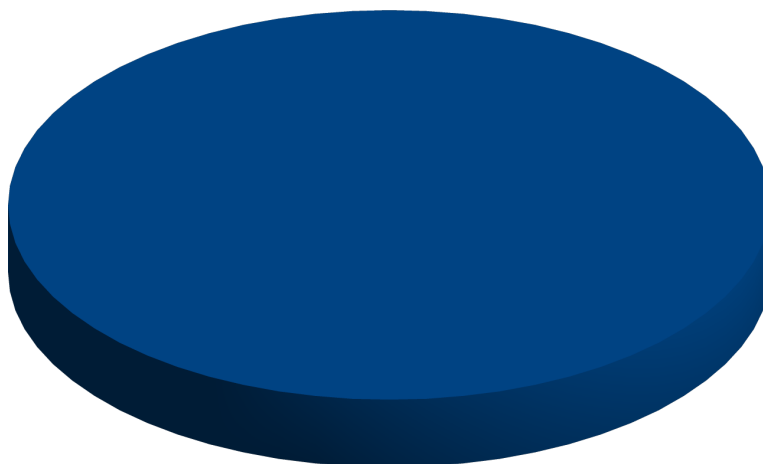


- Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	6.172,51	6.481,14	6.481,14	6.481,14
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	900.085,03	0,00	0,00	0,00
TOTALE	906.257,54	6.481,14	6.481,14	6.481,14

Previsioni di competenza 2023



- Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ci sono attualmente procedure previste per attingere fondi tramite mutui. Saranno oggetto di valutazione a seguito di redazione dei PEF. E della chiusura delle procedure di finanziamento attualmente in corso da parte della Regione Piemonte.

Previsioni di competenza 2023

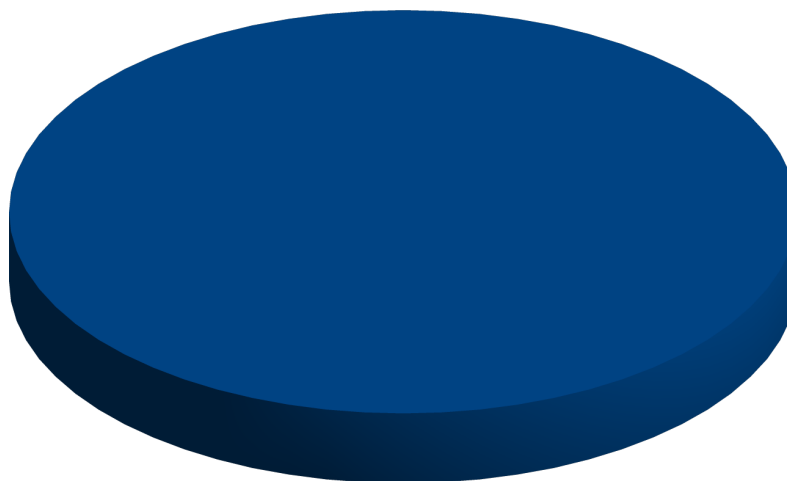
- Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

Covar14 non ha attinto ad anticipazioni nel corso del 2023

Previsioni di competenza 2023



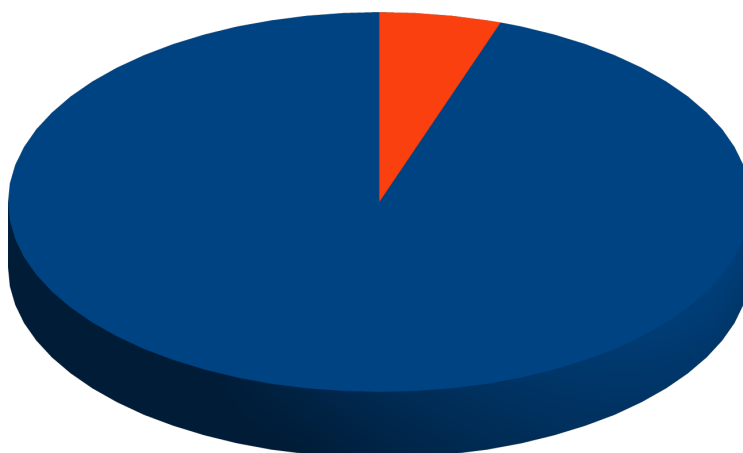
■ Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	5.387.412,99	4.986.272,20	4.986.272,20	4.986.272,20
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	279.000,00	279.000,00	279.000,00	279.000,00
TOTALE	5.666.412,99	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20

Sono speculari alle entrate in conto terzi e partite di giro e riguardano sempre ritenute del personale, Iva in split payment, versamenti per conto dei Comuni ecc.

Previsioni di competenza 2023



■ Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2023	2024	2025	2026
Resp. di Servizio AREA TECNICA IMPIANTI				
Resp. di Capitolo AREA TECNICA IMPIANTI	1.249.114,97	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio AREA TECNICA IMPIANTI	1.249.114,97	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio AREA SERVIZI AMBIENTALI				
Resp. di Capitolo AREA SERVIZI AMBIENTALI	7.568.405,65	3.816.617,09	3.816.617,09	3.816.617,09
Totale Resp. di Servizio AREA SERVIZI AMBIENTALI	7.568.405,65	3.816.617,09	3.816.617,09	3.816.617,09
Resp. di Servizio AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE				
Resp. di Capitolo AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	361.744,06	357.553,70	357.553,70	357.553,70
Totale Resp. di Servizio AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	361.744,06	357.553,70	357.553,70	357.553,70
Resp. di Servizio CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE				
Resp. di Capitolo CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	8.400.087,35	4.600.104,03	2.313.005,07	0,00
Totale Resp. di Servizio CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	8.400.087,35	4.600.104,03	2.313.005,07	0,00
Resp. di Servizio AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA				
Resp. di Capitolo AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	57.832.750,27	57.292.913,73	57.292.913,73	57.292.913,73
Totale Resp. di Servizio AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	57.832.750,27	57.292.913,73	57.292.913,73	57.292.913,73
TOTALE	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2023	2024	2025	2026
Resp. di Servizio DIREZIONE				
Resp. di Capitolo DIREZIONE	248.646,80	182.054,25	182.054,25	182.054,25
Totale Resp. di Servizio DIREZIONE	248.646,80	182.054,25	182.054,25	182.054,25
Resp. di Servizio AREA TECNICA IMPIANTI				
Resp. di Capitolo AREA TECNICA IMPIANTI	4.803.081,67	2.382.333,62	1.799.689,23	1.799.689,23
Totale Resp. di Servizio AREA TECNICA IMPIANTI	4.803.081,67	2.382.333,62	1.799.689,23	1.799.689,23
Resp. di Servizio AREA SERVIZI AMBIENTALI				
Resp. di Capitolo AREA SERVIZI AMBIENTALI	44.933.435,29	39.895.499,31	38.216.054,74	35.903.049,67
Totale Resp. di Servizio AREA SERVIZI AMBIENTALI	44.933.435,29	39.895.499,31	38.216.054,74	35.903.049,67
Resp. di Servizio AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE				
Resp. di Capitolo AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	4.437.992,42	4.173.978,04	4.173.978,04	4.173.978,04
Totale Resp. di Servizio AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	4.437.992,42	4.173.978,04	4.173.978,04	4.173.978,04
Resp. di Servizio CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE				
Resp. di Capitolo CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	474.964,51	488.487,44	488.487,44	488.487,44
Totale Resp. di Servizio CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	474.964,51	488.487,44	488.487,44	488.487,44
Resp. di Servizio AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA				
Resp. di Capitolo AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	20.233.046,23	18.781.759,34	18.756.749,34	18.756.749,34
Totale Resp. di Servizio AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	20.233.046,23	18.781.759,34	18.756.749,34	18.756.749,34

Resp. di Servizio SEGREARIO				
Resp. di Capitolo SEGREARIO	280.935,38	163.076,55	163.076,55	163.076,55
Totale Resp. di Servizio SEGREARIO	280.935,38	163.076,55	163.076,55	163.076,55
TOTALE	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	+	37.108.008,11
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	+	4.892.388,54
Entrate già accertate nell'esercizio 2023	+	51.295.018,55
Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	-	51.511.362,34
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-	9.619,33
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	198.386,61
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	10.059,71
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	=	41.982.879,85
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, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	-	4.600.104,03
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	=	37.382.775,82

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	43.926,30
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	10.878.417,11
Totale Parte Accantonata	10.922.343,41
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	18.857.589,87
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	18.857.589,87
Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00
Totale Parte Disponibile	7.602.842,54

4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Attualmente l'avanzo presunto contiene il fondo svalutazione relativo ai crediti Tia, che sarà oggetto di revisione a fine anno, i fondi accantonati a vario titolo per rischi e oneri futuri, in continuità con il rendiconto 2022. Non si ipotizzano al momento utilizzi dell'avanzo libero in quanto il processo di redazione dei pef, è determinate per comprendere il grado di copertura effettivo dei costi da sostenere in corso d'anno, e quindi l'eventuale necessità di utilizzare l'avanzo per coprire le esigenze non rinviabili per garantire i servizi.

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare 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 eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
10007.00/0.00	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10003) (IN DISUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10008.00/0.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ANNUALITA' PRECEDENTI - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10004) (IN DISUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10011.00/0.00	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10007)	50.500,10	0,00	0,00	-6.573,80	43.926,30	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	50.500,10	0,00	0,00	-6.573,80	43.926,30	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti:						
1526.00/0.00	QUOTA ABBATTIMENTO PF PER EMERGENZA PANDEMICA ED EFFETTIVI DISPOSIZIONI ARERA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10013.00/0.00	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- EQUITALIA - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	796.499,38	0,00	0,00	0,00	796.499,38	0,00
12008.00/0.00	FONDO RISCHI DI NATURA LEGALE - CONSIGLIO DI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	AMMINISTRAZIONE (EX 12003)						
12011.00/0.00	FONDI N.A.C. (EX 12006)	9.709.605,81	0,00	0,00	-1.397.698,81	8.311.907,00	0,00
12014.00/0.00	FONDO RISCHI SPESE CONDUZIONE DISCARICA ORBASSANO CAUSA SMC	1.747.679,23	0,00	0,00	0,00	1.747.679,23	0,00
12015.00/0.00	FONDO RINNOVI ED ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	22.331,50	0,00	0,00	0,00	22.331,50	0,00
28002.00/0.00	ACQUISTO QUOTE TRM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	12.276.115,92	0,00	0,00	-1.397.698,81	10.878.417,11	0,00
	TOTALE:	12.326.616,02	0,00	0,00	-1.404.272,61	10.922.343,41	0,00

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2023 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2022 se non reimpegnati nell'eser. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2023 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			Vincoli derivanti dalla legge:								
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli derivanti da trasferimenti:								
7201.00/0.00	REINTEGRO INCASSI VINCOLI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL TUEL	21003.00/0.00	REALIZZAZIONE NUOVE ECOSTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								

			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
1.00/0.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10012.00/0.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ANNUALITA' PRECEDENTI - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10008)	18.998.040,59	0,00	0,00	0,00	140.450,72	0,00	18.857.589,87	0,00
1.00/0.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	12010.00/0.00	FONDO RISCHI INCASSI COATTIVO AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	18.998.040,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.857.589,87	0,00
			Altri vincoli:								
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	18.998.040,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.857.589,87	0,00

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)	0,00
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)	18.857.589,87
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	0,00

Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	18.857.589,87
--	---------------

Il fondo vincolato copre esclusivamente il rischio di inesigibilità delle bollette tia residuali della gestione ante 2013 in capo a Covar14

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2023 (dato presunto)	Impegni eser. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)	
			TOTALE:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti						0,00	
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)						0,00	

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2024</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzo 2026</i>	<i>Utilizzo 2027</i>	<i>Utilizzo 2028</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.575.094,03	2.262.088,96	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	4.575.094,03	2.262.088,96	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2023	4.575.094,03	2.287.098,96	2.313.005,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2024	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2025	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							

Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00				0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2026	0,00				0,00	0,00	0,00

In Fpv è stata indicata la programmazione delle spese inerenti i progetti del PRNN ammontanti a 3.648.524,52, nel triennio e il finanziamento della bonifica Firsat

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2024	2025	2026
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	43.926,30	43.926,30	43.926,30
Totale Titolo 3	43.926,30	43.926,30	43.926,30

	2024	2025	2026
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	43.926,30	43.926,30	43.926,30
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	43.926,30	43.926,30	43.926,30

Il calcolo del rischio da incasso è calcolato solo sui crediti diversi, relativi ai servizi erogati a domanda individuale, con il calcolo per media semplice dei dati della riscossione ottenuti per differenza tra l'accertato e l'incassato dal 2019 in poi. Il dato dell'incasso medio calcolato in questo momento dell'anno risulta inferiore di 10 punti rispetto a quello dell'anno scorso, che però è stato inserito a fine dicembre.

9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS L. 18/2020

L'Ente non ha ritenuto necessario avvalersi dell'opzione Covid-19, prevista dall'articolo 107-bis della Legge 18/2020.

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
FONDO DI RISERVA	327.580,00	327.580,00	327.580,00	327.580,00

Non si determinano scostamenti di accantonamenti rispetto al 2023.

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2023	2024	2025	2026
10014/0 - FONDO CREDITO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
12008/0 - FONDO RISCHI DI NATURA LEGALE - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 12003)	0,00	0,00	0,00	0,00
12010/0 - FONDO RISCHI INCASSI COATTIVO AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
12011/0 - FONDI N.A.C. (EX 12006)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
12014/0 - FONDO RISCHI SPESE CONDUZIONE DISCARICA ORBASSANO CAUSA SMC	0,00	0,00	0,00	0,00
12015/0 - FONDO RINNOVI ED ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	0,00
28007/0 - FONDO ACQUISTO SEDE ED ACQUISTO QUOTE SOCIETARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Resta ancora invariato l'accantonamento al fondo rischi incendi per la mancata copertura assicurativa, legata alla mancata disponibilità di polizze del settore, per l'elevato livello di rischio.

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.391.336,94		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	25.010,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	44.816.837,30	44.791.827,30	44.791.827,30
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		43.926,30	43.926,30	43.926,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.575.094,03	2.313.005,07	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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.978.597,91	3.716.508,95	1.403.503,88
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		2.313.005,07	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	6.481,14	6.481,14	6.481,14
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2024
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	23.391.336,94
<i>Previsioni Pagamenti</i>	81.944.836,25
<i>Previsioni Riscossioni</i>	98.519.957,61
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	39.966.458,30

Dettaglio analitico della previsione sulla base dei conti evidenza aperti presso la tesoreria.

Codice Conto Evidenza	Descrizione Conto Evidenza	Previsioni di cassa Entrata	Previsioni di cassa Spesa
0000600	VINCOLATO	3.648.524,57	2.123.049,98
0046036	CO.VA.R.14	94.559.076,96	73.988.143,30
	Senza conto evidenza	312.356,08	5.833.642,97

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza è basato sull'autonomia finanziaria, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	100,000%	100,000%	100,000%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

Nel caso di Covar non esistendo autonomia fiscale non ha senso calcolarlo.

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	3,430%	3,430%	3,430%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	6,19	6,19	6,19	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	3,500%	3,500%	3,500%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	6,11	6,11	6,11	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	3,390%	3,390%	3,390%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		25.010,00						25.010,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			4.575.094,03					4.575.094,03
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti								
3 - Entrate extratributarie		46.201.812,32						46.201.812,32
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						10.000.000,00		10.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							5.265.272,20	5.265.272,20
TOTALE ENTRATE		46.226.822,32	4.575.094,03			10.000.000,00	5.265.272,20	66.067.188,55
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.074.920,53	10.500,00					5.085.420,53
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		39.270.410,47	5.968.097,91	6.481,14				45.244.989,52
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								

<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>								
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>								
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>								
<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>	471.506,30							471.506,30
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>					10.000.000,00			10.000.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>						5.265.272,20		5.265.272,20
TOTALE SPESE	44.816.837,30	5.978.597,91	6.481,14		10.000.000,00	5.265.272,20		66.067.188,55

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			2.313.005,07					2.313.005,07
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti								
3 - Entrate extratributarie		46.201.812,32						46.201.812,32
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						10.000.000,00		10.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							5.265.272,20	5.265.272,20
TOTALE ENTRATE		46.201.812,32	2.313.005,07			10.000.000,00	5.265.272,20	63.780.089,59
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.049.910,53	10.500,00					5.060.410,53
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		39.270.410,47	3.706.008,95	6.481,14				42.982.900,56
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								

<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>	471.506,30							471.506,30
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>					10.000.000,00			10.000.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>						5.265.272,20		5.265.272,20
TOTALE SPESE	44.791.827,30	3.716.508,95	6.481,14		10.000.000,00	5.265.272,20		63.780.089,59

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti								
3 - Entrate extratributarie		46.201.812,32						46.201.812,32
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						10.000.000,00		10.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							5.265.272,20	5.265.272,20
TOTALE ENTRATE		46.201.812,32				10.000.000,00	5.265.272,20	61.467.084,52
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.049.910,53	10.500,00					5.060.410,53
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		39.270.410,47	1.393.003,88	6.481,14				40.669.895,49
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		471.506,30						471.506,30
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						10.000.000,00		10.000.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							5.265.272,20	5.265.272,20
TOTALE SPESE		44.791.827,30	1.403.503,88	6.481,14		10.000.000,00	5.265.272,20	61.467.084,52

15 - TRIBUTI E TARIFFE

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

La Tari è calcolata in base ai Pef tariffari definiti dall'MTR di Arera, che sono predisposti dall'Etc, ruolo di cui sino al 31 12 2023 rimane investito Covar 14 in base alla legge regionale, nelle more della costituzione della Conferenza d'Ambito che dovrebbe succedergli.

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario è tutelato dalle regole di determinazione di Arera che tende a mantenere stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di Arera definisce i criteri e il metodo di determinazione dei costi ammissibili alla tariffa da addebitare alle utenze.

Le regole di applicazione variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale o a domanda individuale. L'ente accompagna i Comuni nella determinazione della disciplina con un regolamento e attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa.

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2024	2025	2026
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2024	2025	2026
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	582.644,39	0,00	0,00
Totale Titolo 2	582.644,39	0,00	0,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	582.644,39	0,00	0,00

Le spese straordinarie si riferiscono alla bonifica dell'area ex Firsat.

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI INDISPENSABILI</i>	<i>Proventi Presunti 2024</i>	<i>Costi Presunti 2024</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
-------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------	-------------------------------------	-------------------

18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	900.085,03
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2026	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	50.450.858,60	43.183.722,32	44.605.030,57	44.647.792,36	46.201.812,32
% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente. L'ente non ha attivato anticipazioni da Tesoreria.

	<i>Impegnato/ Accertato 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

20 - OPERE PUBBLICHE

20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2023	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Cap. 21001/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI	13.463,33	43.512,00	35.187,60	35.187,60	35.187,60
Cap. 21002/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STAZIONI DI CONFERIMENTO	68.283,24	101.103,55	52.500,00	52.500,00	52.500,00
Cap. 21003/0	REALIZZAZIONE NUOVE ECOSTAZIONI	3.338,74	3.041,64	264.871,85	264.871,85	264.871,85
Cap. 21005/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	269.896,97	869.269,93	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Cap. 21023/0	MTE11A_00001156 - SPESE PROGETTO PNRR - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A BEINASCO E ALTRI 7 COMUNI DI COVAR 14	104.590,42	104.590,42	690.296,81	251.017,02	0,00
Cap. 21024/0	MTE11A_00001659 - SPESE PROGETTO PNRR - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A CARIGNANO, PIOSSASCO E ORBASSANO	96.428,26	96.428,26	867.854,35	0,00	0,00
Cap. 21025/0	MTE11A_00001937 - SPESE PROGETTO PNRR - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA MISURAZIONE PUNTUALE A MONCALIERI	121.496,29	121.496,29	60.748,14	1.032.718,41	0,00
Cap. 21026/0	MTE11A_00002225 - SPESE PROGETTO PNRR - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A NICHELINO	121.090,44	121.090,54	60.545,27	1.029.269,64	0,00
Cap. 21027/0	ACQUISTO BENI E TECNOLOGIE - INCENTIVO TECNICO FONDO INNOVAZIONE INVESTIMENTI (ART. 113, COMMA 4 - D.LGS 50/2016 S.M.I.)	0,00	33.444,43	33.444,43	33.444,43	33.444,43
Cap. 25010/0	ACQUISTI DI BENI MOBILI AREA AMBIENTE. HARDWARE N.A.C.	5,60	60.000,00	63.000,00	63.000,00	63.000,00

Cap. 25013/0	ACQUISTO BENI MOBILI AREA AMBIENTE. SOFTWARE	40.560,63	144.162,96	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Cap. 25015/0	ACQUISTO DI ATTREZZATURE N.A.C. - AREA AMBIENTE - CASSONETTI	448.159,28	1.278.761,56	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Cap. 25020/0	ACQUISTO BENI MOBILI. DIREZIONE. POSTAZIONI DI LAVORO	0,00	50.000,00	52.500,00	52.500,00	52.500,00
Cap. 25021/0	ACQUISTO BENI MOBILI. DIREZIONE. APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	0,00	30.000,00	31.500,00	31.500,00	31.500,00
Cap. 25033/0	ACQUISTO BENI MOBILI. AREA IMPIANTI. SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI N.A.C.	13.675,71	13.675,71	0,00	0,00	0,00
Cap. 25034/0	ACQUISTO DI BENI MOBILI. DIREZIONE. MOBILI E ARREDI PER UFFICIO - AREA AMMINISTRAZIONE	0,00	10.000,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Cap. 25037/0	BONIFICA EX FIRSAT COMUNE DI MONCALIERI - ACQUISTO BENI MOBILI. AREA IMPIANTI. SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI N.A.C.- CUP G21I23000080004	87.649,48	167.355,61	582.644,39	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	1.388.638,39	3.247.932,90	3.665.592,84	3.716.508,95	1.403.503,88

20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Non sono previsti investimenti in corso di definizione per cui non è stato possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

TRM SPA C.F.: 08566440015, Via Paolo Gorini 50, Torino. www.trm.to.it. Società SpA Trattamento e smaltimento rifiuti. Partecipata allo 0,2348%.

Ato-R C:F: 09247680011, Via Pio VII , 9 Torino. www.atorifiutitorinese.it. Associazione d'ambito rifiuti regionale. Quota 0,106%

Pegaso 03 srl Unipersonale S.r.l., CF 08872320018, Via Aldo Cagliero 3 I, 3L Carignano, www.pegaso03.it. Società Srl. Attività di supporto per lo svolgimento di funzioni pubbliche nel settore dei rifiuti e attività di riscossione. Partecipata al 100%.

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

COVAR 14, 16 novembre 2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO



COVAR 14

BILANCIO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO 2024/2026

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione è lo strumento di programmazione dove vengono dettagliate tutte le entrate e le spese dell'Ente previste per gli esercizi futuri in cui, per legge, il totale dell'entrate previste per ogni anno deve essere uguale al totale delle spese che l'Ente intende affrontare nel medesimo esercizio.

Il Bilancio di Previsione è redatto annualmente con valenza triennale, quadriennale o quinquennale ed è presentato dalla Giunta comunale e approvato dal Consiglio comunale. I contenuti, la struttura, il processo di stesura e i documenti ad esso allegati sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla normativa vigente.

Per erogare i propri servizi ai cittadini e alle imprese, l'Ente sostiene:

- Costi di personale
- Costi per l'acquisto di beni e servizi dall'esterno
- Costi per utenze e spese per affitti
- Costi per il servizio del debito (la quota capitale e la quota interessi di tutti i mutui accesi)
- Imposte e tasse

L'Ente peraltro deve poter contare su entrate certe e regolari tra le quali le tasse, i trasferimenti statali e regionali, i contributi ordinari, le tariffe, le multe ecc. Il Bilancio di Previsione, quindi influisce per molti aspetti sulla vita del cittadino.

Con i documenti del Bilancio è possibile infatti:

- Determinare gli importi delle tasse e delle imposte locali che si intendono applicare.
- Specificare le risorse finanziarie necessarie per garantire l'operatività dell'Ente stesso.
- Conoscere quali servizi l'Ente intende erogare e quantificare le risorse destinate a ciascuno di essi.
- Individuare quali sono le opere pubbliche e gli interventi di manutenzione che si intendono realizzare.
- Programmare la gestione delle entrate e delle spese da destinare a tutte le azioni ritenute necessarie, sulla base di una scala di priorità, dati i vincoli di bilancio.

Il Bilancio di Previsione contiene le entrate, le spese e gli investimenti previsti dall'Ente per il periodo di previsione e va approvato entro il 31 dicembre di ciascun anno, anche se l'approvazione può essere posticipata con Decreto Ministeriale e lo stesso può essere approvato ad esercizio già iniziato. In tal caso, sino al momento dell'approvazione, l'Ente opera in esercizio provvisorio.

PREVISIONI DI BILANCIO

ENTRATA

	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	3.507.698,81	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	4.440.222,85	25.010,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	452.165,69	4.575.094,03	2.313.005,07	0,00
<i>Entrate Tributarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	120.512,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate extratributarie</i>	44.527.280,36	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32
<i>Entrate in conto capitale</i>	4.897.639,54	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate da riduz. di attività finanz.</i>	900.085,03	0,00	0,00	0,00
<i>Accensione di prestiti</i>	900.085,03	0,00	0,00	0,00
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<i>Entrate per conto terzi</i>	5.666.412,99	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20
TOTALE	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52

SPESA

	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese correnti</i>	49.469.384,84	44.816.837,30	44.791.827,30	44.791.827,30
<i>Spese in conto capitale</i>	9.370.046,93	5.978.597,91	3.716.508,95	1.403.503,88
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	906.257,54	6.481,14	6.481,14	6.481,14
<i>Rimborso di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<i>Spese per conto terzi</i>	5.666.412,99	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20
TOTALE	75.412.102,30	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52

PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI INDISPENSABILI</i>	<i>Proventi Presunti 2024</i>	<i>Costi Presunti 2024</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
-------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------	-------------------------------------	-------------------

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	100,000%	100,000%	100,000%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

TRIBUTI E TARIFFE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova imposta municipale propria (IMU).

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

Nella tabella sono riportate le principali aliquote ordinarie:*

ALIQUOTE IMU	2023	2024
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)		
Aliquota altri fabbricati		
Aliquota terreni		
Aliquota aree fabbricabili		
Aliquota fabbricati strumentali		
Aliquota beni merce		

*Aggiungere manualmente eventuali aliquote residuali previste da regolamento

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)*

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Anche se abrogata, viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo sul 2022

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE				
2023			2024	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE

ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE					
2023			2024		
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle

persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00€	
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	
Reddito da 28.000,01 a 50.000,00€	
Reddito oltre 50.000,01€	

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816-836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 837-847, a decorrere dal 1° gennaio 2021 i comuni istituiscono, con proprio regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Canone unico patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
--	----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------	------

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

Un secondo insieme di risorse che compongono le Entrate Correnti è costituito dai trasferimenti finanziari da altre istituzioni pubbliche o da privati. Tali risorse, sono i principali mezzi finanziari che permettono di incrementare la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

	<i>Previsioni 2023</i>	<i>Previsioni 2024</i>	<i>Previsioni 2025</i>	<i>Previsioni 2026</i>
Altri trasferimenti correnti da imprese	120.512,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	120.512,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi, i proventi dei beni di proprietà dell'Ente, le entrate derivanti da sanzioni amministrative, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende partecipate, i dividendi di società e i proventi diversi. Il peso finanziario dei proventi dei servizi pubblici, è considerevole e comprende al suo interno tutte le prestazioni dei servizi messi a disposizione dei cittadini.

Il sistema tariffario è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

	<i>Previsioni 2023</i>	<i>Previsioni 2024</i>	<i>Previsioni 2025</i>	<i>Previsioni 2026</i>
Proventi da servizi n.a.c.	39.254.613,00	41.288.896,28	41.288.896,28	41.288.896,28
TOTALE	39.254.613,00	41.288.896,28	41.288.896,28	41.288.896,28

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	180,25	180,25	180,25	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO E GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	3,430%	3,430%	3,430%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..). Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	3,390%	3,390%	3,390%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	0,050%	0,050%	0,050%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	6,19	6,19	6,19	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	6,11	6,11	6,11	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	0,08	0,08	0,08	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	3,500%	3,500%	3,500%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	6,11	6,11	6,11	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	3,390%	3,390%	3,390%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Nel prospetto sottostante è evidenziata la previsione della spesa di personale nel corso degli esercizi futuri.

	2024	2025	2026	2027	2028
Spesa Personale	1.565.566,76	1.565.566,76	1.565.566,76	N.D.	N.D.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Al pari di ogni altro soggetto destinato all'erogazione di servizi, anche l'Ente ha la necessità di sostenere dei costi per far funzionare la struttura organizzativa. Al costo del personale già analizzato in precedenza, si aggiungono l'acquisto di beni di consumo (quali ad esempio la cancelleria utilizzata dagli uffici) e le prestazioni di servizi, come la fornitura dell'energia elettrica e del servizio telefonico. I mezzi destinati a tale scopo confluiscono nel totale delle Spese Correnti.

	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Acqua	15.000,00	15.750,00	15.750,00	15.750,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	21.815,00	21.690,90	21.690,90	21.690,90
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	440.139,42	353.003,70	353.003,70	353.003,70
Altre spese per contratti di servizio pubblico	2.702.519,68	3.101.554,82	3.101.554,82	3.101.554,82
Altri aggi di riscossione n.a.c.	292.433,23	126.000,00	126.000,00	126.000,00
Altri servizi diversi n.a.c.	3.004.024,75	1.906.927,61	1.881.917,61	1.881.917,61
Carburanti, combustibili e lubrificanti	8.000,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00
Carta, cancelleria e stampati	5.198,00	5.457,90	5.457,90	5.457,90
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	36.421.489,78	32.986.266,71	32.986.266,71	32.986.266,71
Energia elettrica	90.000,00	94.500,00	94.500,00	94.500,00
Gas	7.000,00	7.350,00	7.350,00	7.350,00
Indennità di missione e di trasferta	5.897,00	4.862,00	4.862,00	4.862,00
Leasing operativo di attrezzature e macchinari	2.902,00	3.047,10	3.047,10	3.047,10
Leasing operativo di mezzi di trasporto	14.372,00	15.090,60	15.090,60	15.090,60
Locazione di beni immobili	51.673,00	54.256,65	54.256,65	54.256,65
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	44.487,00	41.843,55	41.843,55	41.843,55
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	220.631,84	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	764.744,58	677.476,17	677.476,17	677.476,17
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	4.967,00	5.215,35	5.215,35	5.215,35
Oneri per servizio di tesoreria	7.600,00	7.980,00	7.980,00	7.980,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	50.538,54	43.152,55	43.152,55	43.152,55
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	20.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Patrocinio legale	252.624,38	133.350,00	133.350,00	133.350,00
Spese postali	5.000,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00
Telefonia fissa	6.000,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00
Telefonia mobile	7.000,00	7.350,00	7.350,00	7.350,00
TOTALE	44.466.057,20	39.863.075,61	39.838.065,61	39.838.065,61

ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	900.085,03
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2026	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	50.450.858,60	43.183.722,32	44.605.030,57	44.647.792,36	46.201.812,32
% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ALLEGATO I - SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE

DELL'AMMINISTRAZIONE CO.VA.R 14

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	208.450,00	208.450,00	208.450,00	625.350,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	124.809,00	124.809,00	124.809,00	374.427,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo	importo
stanziamenti di bilancio	importo	importo	importo	importo
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	importo	importo	importo	importo
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016 (SCHEDA C)	importo	importo	importo	importo
Altra tipologia	750.000,00	importo	importo	750.000,00
Totali	1.083.259,00	333.259,00	333.259,00	1.749.777,00

Il referente del programma
Arch. Silvia TONIN



Annotazioni

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

26/06/23

ALLEGATO I - SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023 / 2025
DELL'AMMINISTRAZIONE CO.VAR 14

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE (2)

Elenco delle Opere Incompiute																			
CUP (1)	CUP Master (2)	Descrizione Opera	Determinazioni dell'amministrazione	ambito di interesse dell'opera	anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (3)	Importo complessivo lavori (4)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (4)	Causa per la quale l'opera è incompiuta	L'opera è attualmente fruibile, anche parzialmente, dalle collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice	Vendita ovvero demolizione (8)	Parte di infrastruttura di rete	
codice	codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no	
						somma	somma	somma	somma										

- Note
- Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003
 - Indica l'eventuale CUP master dell'oggetto progettuale al quale l'opera è eventualmente associata
 - Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato
 - Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato
 - In caso di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D

- Tabella B.1**
- è stata dichiarata l'inutilità dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
 - si intende riprendere l'esecuzione dell'opera senza necessari finanziamenti aggiuntivi
 - si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
 - si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

- Tabella B.2**
- nazionale
 - regionale

- Tabella B.3**
- manca di fondi
 - cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
 - cause tecniche: presenza di contenzioso
 - sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
 - fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso del contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di animata
 - mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatario

- Tabella B.4**
- lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
 - lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
 - lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto () come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

- Tabella B.5**
- prevista in progetto
 - diversa da quella prevista in progetto

Indicatori dati (campi da compilare nei disponibili in banca dati ma non visualizzate nel Programma triennale).

Descrizione dell'opera	unità di misura
Dimensionamento dell'intervento (unità di misura)	valore (mq, mc, ...)
Dimensionamento dell'intervento (valore)	valore (mq, mc, ...)
L'opera risulta rispondente a tutti i requisiti del capitolato	sì/no
L'opera risulta rispondente a tutti i requisiti dell'ultimo progetto approvato	sì/no
Fonti di finanziamento (se intervento lavoro di completamento non incluso in scheda D)	
Spesocorazione	sì/no
Finanza di progetto	sì/no
Costo progetto	importo
Finanziamento assegnato	importo
Tipologia copertura finanziaria	
Comunitaria	sì/no
Statale	sì/no
Regionale	sì/no
Provinciale	sì/no
Comunale	sì/no
Atra Pubblica	sì/no
Privata	sì/no

Il referente del programma
Arch. Silvia TONIN



26/06/23

ALLEGATO I - SCHEDA C: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023 / 2025
DELL'AMMINISTRAZIONE CO.V.A.R 14

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI (3)

Elenco degli immobili disponibili art. 21, comma 5, e art. 191 del D.Lgs. 50/2016															
Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			localizzazione - CODICE NUTS	trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex comma 1 art.191	Immobili disponibili ex articolo 21 comma 5	già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse	Valore Stimato			
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale
codice	codice	codice						no	no	no	Tabella C.4	valore	valore	valore	somma
												somma	somma	somma	somma

Note:

- (1) Codice obbligatorio: numero immobile + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + lettera 'T' ad identificare l'oggetto immobile e distinguere dall'intervento di cui al codice CUI + progressivo di 5 cifre
- (2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata, non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione
- (3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP

Tabella C.1

1. no
2. parziale
3. totale

Tabella C.2

1. no
2. sì, cessione
3. sì, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente commessa all'opera da affidare in concessione

Tabella C.3

1. no
2. sì, come valorizzazione
3. sì, come alienazione

Tabella C.4

1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
3. vendita al mercato privato

Il referente del programma
Arch. Silvia TONIN

26/06/23

ALLEGATO I - SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023 / 2025
DELL'AMMINISTRAZIONE CO.V.A.R 14

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA (4)

Numero intervento CUP (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annullità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	lotto funzionale (5)	lavoro complesso (6)	codice ISTAT			localizzazione - codice IUFFS	Tipologie	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)					Valore degli eventuali fondi di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'adempimento dell'eventuale finanziamento derivante da contributo di mutui	Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o variato o annullato o modificato Programma (12)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità economiche	importo complessivo (9)			Importo	Tipologie	
801042001720230001	00004	G33122005330006	2023	Silvia TONIN	no	no	01	001	00008	ITC11	09 Ampliamento	INFRASTRUTTURE AMBIENTALI E RISORSE IDRICHE - SMALTIMENTO RIFIUTI	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO ED AMPLIAMENTO DEL CENTRO DI RACCOLTA DI CASSIANO, VALE DELLA MOLINETTA	1	333.260,00	333.260,00	333.260,00	0,00	999.780,00	valore	2026	0,00	-	Tabella D.4.6
801042001720230002	00004	G2112300080004	2023	Silvia TONIN	no	no	01	001	01156	ITC11	99 Altro	INFRASTRUTTURE AMBIENTALI E RISORSE IDRICHE - SMALTIMENTO RIFIUTI	Intervento di rimozione e smaltimento rifiuti area ex firsat	1	750.000,00			0,00	750.000,00	valore	data	0,00	-	Tabella D.4.6

Note
 (1) Numero intervento = di amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
 (2) Numero interno, biennalmente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
 (3) Codice CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
 (4) Ripartizione nome a cognome del responsabile del procedimento
 (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera c) del D.Lgs. 50/2016
 (6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera c) del D.Lgs. 50/2016
 (7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 comma 12
 (8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di determinazione di opere incomplete l'importo comprende gli oneri per lo smaltimento dell'opera e per la ristrutturazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.
 (9) Importo complessivo al netto dell'articolo 3, comma 6, su indica la spesa eventualmente sostenuta anticipatamente alla prima annualità
 (10) Riporte il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al comma 6 del presente articolo indicato nella scheda C
 (11) Riporte l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
 (12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 8 e 10. Tale campo, come le relative note e tabelle, compaiono solo in caso di modifiche del programma

Il referente del programma
Arch. Silvia TONIN

Silvia 26/06/23



Nota 1: Cf. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento (03=realizzazione di lavori pubblici) (opera e impiantistica)

Nota 2: Cf. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosectore intervento

Nota 3: Cf. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosectore intervento

- 1. prima massima
- 2. prima media
- 3. prima minima

- 1. finanzia di progetto
- 2. commesse di costruzione e gestione
- 3. approntamento
- 4. società partecipative e di scopo
- 5. locazione finanziaria
- 6. altro

- 1. modifica su art.5 comma 8 lettera b)
- 2. modifica su art.5 comma 8 lettera c)
- 3. modifica su art.5 comma 8 lettera d)
- 4. modifica su art.5 comma 8 lettera e)
- 5. modifica su art.5 comma 10

Interventi nel campo di gestione non visualizzati nel Programma triennale					
Riepilogo del procedimento					
Codice fiscale del beneficiario del provvedimento					
Quando della spesa necessaria per la realizzazione dell'intervento					
Ripartizione di spesa					
anno	importo	anno	importo	anno	importo
2023	124.809,00	2024	124.809,00	2025	124.809,00
Totale					
274.427,00					
Finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del DL 31/01/1990 (ultimo data L. 60/01/1990)					
Finanzia dell'ente da trasferire di cui all'art. 17, D.Lgs. 50/2016					
Altra pubblica					
274.427,00					

ALLEGATO I - SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/ 2025
DELL'AMMINISTRAZIONE CO.VA.R 14

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE (5)

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	Importo annualità	IMPORTO INTERVENTO	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma
											codice AUSA	denominazione	
80102420017202300001	G35122000530006	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO ED AMPLIAMENTO DEL CENTRO DI RACCOLTA DI CARIGNANO, VIALE DELLA MOLINETTA	Silvia TONIN	333.260,00	999.760,00	AMB	1	no	si	4	codice	testo	Ereditato da scheda D
80102420017202300001	G35122000530006	intervento di rimozione e smaltimento rifiuti area ex firsat	Silvia TONIN	750.000,00	750.000,00	AMB	1	no	si	4	codice	testo	Ereditato da scheda D

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Finalità E.1
 ADN - Adeguamento normativo
 AMB - Qualità ambientale
 COP - Completamento Opera Incompiuta
 CPA - Conservazione del patrimonio
 MS - Miglioramento e incremento di servizio
 URB - Qualità urbana
 VAB - Valorizzazione beni vincolati
 DEM - Demolizione Opera Incompiuta
 DECIP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Finalità E.3
 1. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali"
 2. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale".
 3. progetto definitivo
 4. progetto esecutivo

Il referente del programma
Arch. Silvia TONIN

Silvia TONIN

26/06/23



**ALLEGATO I - SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2014-2016
DELL'AMMINISTRAZIONE CO.VA.R 14**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI (6)**

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO INTERVENTO	Livello di priorità	motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
Codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da scheda D	testo

Il referente del programma
Arch. Silvia TONIN

Silvia Tonin
26/06/23



(1) breve descrizione dei motivi

ALLEGATO AL DUP 2024 2026

PROGRAMMAZIONE ATTIVITA' IMPIANTISTICHE

1. DISCARICHE

PREMESSA

Con l'entrata in vigore della L.R. n. 1 del 10 gennaio 2018, "Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e modifiche alle **leggi regionali 26 aprile 2000, n. 44 e 24 maggio 2012, n. 7**", **come modificata dalla L.R. n. 4 del 16 febbraio 2021**, è stato ridefinito l'assetto delle competenze per la gestione integrata dei rifiuti della Regione Piemonte.

La L.R. n. 1/2018, all'Art. 7 (Ambiti territoriali ottimali), prevede che l' "*all'affidamento delle attività di gestione delle discariche esaurite e adeguate ai sensi del D.Lgs. 36/2003*". siano organizzate a livello dell'ambito regionale.

Tuttavia per quanto attiene le discariche esaurite gestite da Covar14, *a seguito di istruttoria svolta con gli uffici ambiente e legale della Regione Piemonte tra il 2021 e il 2022, risultando tutte già chiuse alla data di entrata in vigore del D.lgs. 36/2003, è stato chiarito che non rientrano nella fattispecie di cui all'art. 17, comma 4, lettera c)*".

Questa esclusione è rinforzata dal fatto che le discariche non sono mai state oggetto di un piano di adeguamento approvato dall'autorità competente (attuale Città Metropolitana di Torino) in base alla stessa norma.

Mancando inoltre un'attribuzione specifica di competenza residuale ai sub ambiti di area vasta per i quali la riorganizzazione della governance prevede funzioni di organizzazione del servizio in materia di raccolte le discariche esaurite e non adeguate al D.Lgs. 36/2003, non potendo transitare a livello di ambito regionale, permangono in capo ai soggetti attualmente titolari dell'autorizzazione.

Con Delibera di Assemblea dei Sindaci di Covar14 n. 6 del 02.05.2023, si deliberava:

- Di integrare l'articolo 2 (Competenza consortile), della convenzione consortile, dopo il comma 6, del seguente comma 7: "*Al Consorzio, proprietario di discariche cessate prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 36/2003, titolare delle autorizzazioni, compete la gestione delle discariche esaurite*";
- Di integrare l'articolo 3 dello statuto consortile (Competenza consortile) inserendo dopo il punto h, il punto i "*gestione delle discariche esaurite*".

All'art 7, c. 5 è inoltre precisata alla lettera f), la competenza in capo ai Sub-Ambiti di Area Vasta circa l'organizzazione delle funzioni inerenti alle strutture a servizio delle raccolte differenziate, tra cui si annoverano senza dubbio i centri di conferimento.

La Convenzione consortile prevede inoltre all'art. 2, c. 6: che al Consorzio possa svolgere per conto dei Comuni consorziati la progettazione e la realizzazione di interventi di bonifica e ripristino ambientale di siti inquinati ai sensi degli articoli 239 e seguenti del d.lgs. 152/2006.

DISCARICHE IN POST CONDUZIONE E IN PROCEDIMENTO DI BONIFICA

Il Consorzio di Area Vasta Covar14 annovera fra le sue immobilizzazioni 3 discariche di proprietà in post conduzione, delle quali 2 con procedura di Bonifica in atto.

Il Consorzio ha inoltre titolo (per possesso dell'autorizzazione o temporaneamente acquisito dal Comune) per la post conduzione di altre 2 discariche non di proprietà, entrambe in procedura di Bonifica.

Discariche con autorizzazione in capo a Covar14

1. Beinasco, loc. Borgo Melano	di proprietà	Bonifica
2. La Loggia, loc. Tetti Sagrini	di proprietà	Bonifica
3. Orbassano, loc. Tetti Francesi	proprietà SGRA/SMC	Bonifica
4. Vinovo, loc, La Motta	di proprietà	Post mortem

-

Discariche con procedure di bonifica assegnate a Covar ma di cui non si ha la titolarità dell'autorizzazione.

1. Orbassano, loc. Garosso Gonzole discarica abusiva	proprietà Comune	Bonifica
---	------------------	----------

1.a ATTIVITÀ GENERALI DI GESTIONE E CONTROLLO

Le discariche di proprietà Covar continuano a mantenere, seppure siano trascorsi oltre 20 anni dalla loro chiusura, un impatto ambientale e la relativa necessità di gestione di manutenzione. Le attività attuali saranno quindi mantenute per un altro ventennio cercando di intervenire, laddove possibile, per un contenimento ulteriore dei costi. La gestione associata delle attività di post gestione su più impianti ha già consentito di ottenere un efficientamento, ma occorre proseguire su questa strada progettando nuove soluzioni.

ATTIVITÀ DA GARANTIRE NEL TEMPO

Economie di scala derivanti dalla gestione associata dei servizi

- gestione del servizio di “*global service*” per la post conduzione ed il mantenimento in efficienza e funzionalità delle strutture/impianti delle discariche consortili di Beinasco, Vinovo, La Loggia, ed Orbassano regione Garosso-Gonzole
- gestione del servizio di monitoraggio parametri ambientali campionamento ed analisi delle acque di falda e superficiali, percolati e biogas presso le discariche

- gestione del servizio di assistenza tecnica alla stesura di relazioni periodiche sui monitoraggi, su verifiche e controlli di emergenze

Rispetto degli adempimenti prescrittivi e normativi

- controllo e rispetto alle scadenze derivanti dalle prescrizioni connesse alle autorizzazioni
- mantenimento e miglioramento standard di puntualità e qualità
- gestione delle procedure di bonifica, messa in sicurezza, autorizzazioni, conferenze servizi richieste finanziamenti e rendicontazioni
- assistenza tecnica a procedimenti legali
- cura delle procedure di esproprio e dei titoli di proprietà

Efficace e tempestiva cura delle emergenze e degli imprevisti

- incidenti connessi a malfunzionamenti ed imprevisti
- bonifiche e siti inquinati, su richiesta dei comuni consorziati
- assistenza contenziosi legali
- rapporti con Enti di controllo sovraordinati quali comuni consorziati, CMT0, Regione, Arpa
- contenimento del rischio di inquinamento ambientale

NUOVE ESIGENZE

Analisi esigenze e pianificazione interventi consortili

- ricognizione costi e individuazione interventi migliorativi sulle discariche di proprietà
- studio di fattibilità per impianto consortile di trattamento percolato
- valutazioni per interventi straordinari e predisposizione progetti
- studi di fattibilità ed analisi scenari per impianti di produzione elettrica da fotovoltaico.

Discariche con procedura di bonifica in corso

al fine di ottemperare alle prescrizioni e mantenere i parametri entro i livelli prestabiliti sono assicurati la manutenzione ordinaria ed il monitoraggio dei parametri ambientali, nonché il rispetto di tutti gli adempimenti prescrittivi (come peraltro avviene per tutti gli impianti).

- campionamento ed analisi delle acque di falda e superficiali, percolati e biogas presso le discariche ed eventualmente nei siti contaminati, nel rispetto di tutte le prescrizioni connesse alle autorizzazioni;
- assistenza tecnica alla stesura di relazioni periodiche sui monitoraggi, su verifiche e controlli di emergenze.

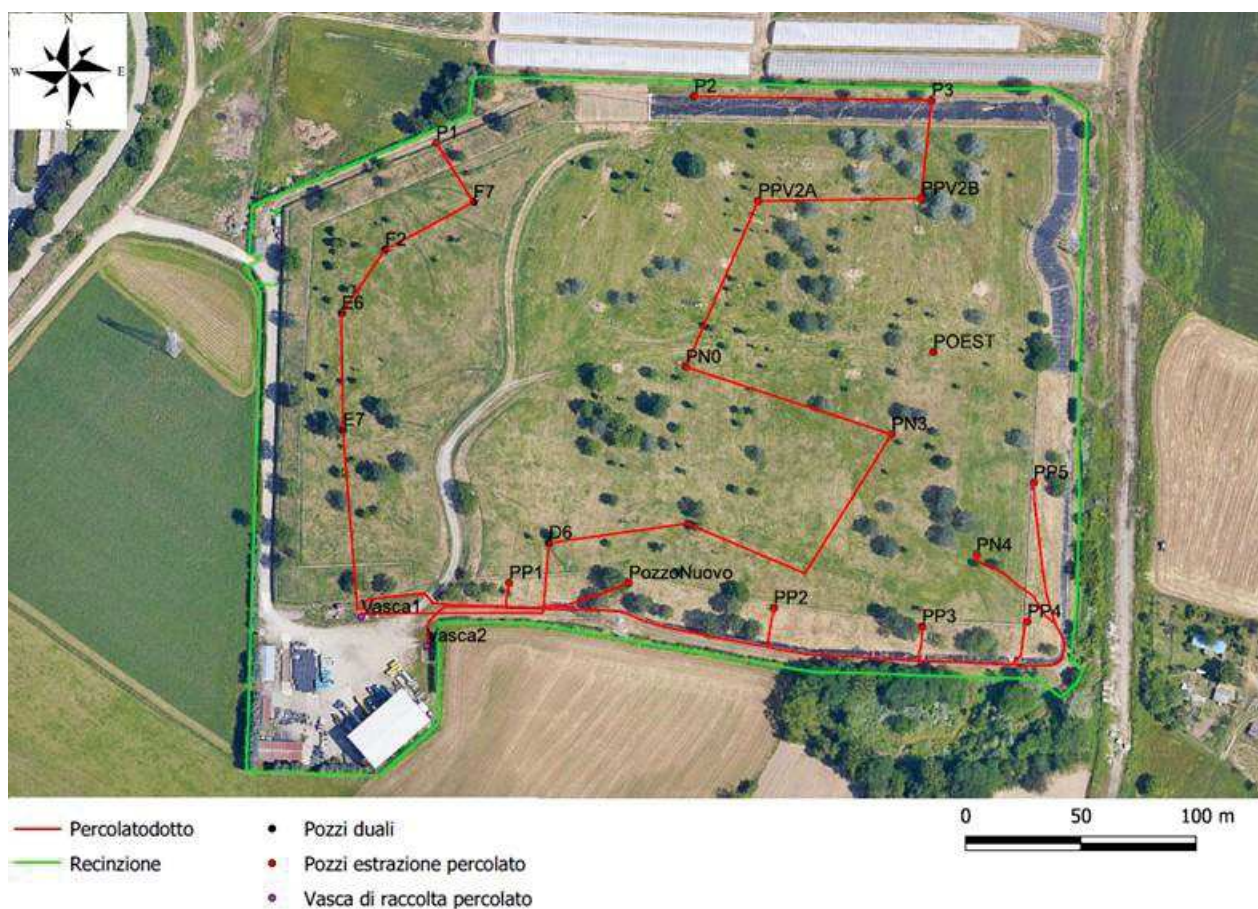
1.b OBIETTIVI PROGRAMMATICI

- interventi in via sostitutiva sulla discarica di proprietà SMC\SGRA, sita ad Orbassano, Tetti Francesi, secondo le indicazioni prescrittive autorizzative e secondo quanto previsto dal Piano Operativo di Bonifica Fase 1;
- revisione dei Progetti Operativi di Bonifica degli impianti di discarica di Beinasco, La Loggia, Orbassano Tetti Francesi, Orbassano Garosso Gonzole; adeguamento alle prescrizioni a seguito di approvazione delle specifiche Conferenze di Servizio;
- studi di fattibilità e analisi di scenari gestionali per impianti di produzione di energia rinnovabili;
- progettazione esecutiva di impianto di trattamento percolato proveniente dalle discariche consortili;
- piano strategico di sostenibilità ambientale con interventi in sinergia tra impianti e servizi;
- corretto svolgimento delle attività di post conduzione degli impianti di discarica affidate in global-service e gestione diretta degli interventi straordinari.

1.c IMPIANTI DI DISCARICA

Discarica di Beinasco

Codice ASCo 1969



Ex discarica in post conduzione, l'impianto venne autorizzato con D.G.R. N. 51-38874 del 3/7/1990 e N. 133-7702 del 15/7/1991.

Le operazioni di conferimento ebbero inizio nel gennaio 1992 ed ebbero termine nel giugno 1996; successivamente il COVAR14 ne ha rilevato la proprietà nell'anno 2003.

La discarica, della volumetria complessiva autorizzata di 425.000 m³ è stata realizzata in un unico lotto, divisa per ragioni operative, in tre vasche e caratterizzata da una profondità di circa 3 m da p.c. originario.

L'impermeabilizzazione del fondo è stata realizzata mediante argilla e n. 2 geomembrane; secondo un sistema in uso al tempo e poi abbandonato, nell'intercapedine tra le due geomembrane, è ubicato un sistema di dreni di controllo con la funzione di raccogliere eventuali fughe di percolato.

La doppia geomembrana è stata posizionata oltre che sul fondo anche sulle sponde.

La rete di estrazione del biogas comprende 42 pozzi collegati a 8 stazioni a loro volta afferenti alla condotta principale.

La rete di monitoraggio delle acque sotterranee è composta attualmente da 13 piezometri.

Sul fondo della discarica, il percolato è drenato attraverso tubazioni disposte a lisca di pesce e viene convogliato per gravità in 3 pozzi di raccolta e alcuni pozzi ausiliari e "duali" di supporto.

Oltre ai 14 pozzi di estrazione percolato ne sono stati realizzati ulteriori 5 ad implementazione della rete esistente e convogliati sulle due vasche interrato di raccolta percolato.

Attività recenti

- adeguamento strutturale capannone deposito nel 2017;
- revisione impianti elettrici nel 2018;
- adeguamento strutturale tettoia nel 2019;
- assistenza alle fasi di collaudo e messa in opera a seguito della conclusione dei lavori in merito all'intervento di manutenzione straordinaria – sistemazione sponde lati nord e nord-est;
- spostamento contatore elettrico in corpo discarica ed adeguamento cabina e quadri elettrici.

A seguito dell'approvazione, da parte del Comune con Conferenza dei Servizi in data 20.10.2022, delle modifiche proposte nella revisione del P.O.B. si prospettano nelle campagne future, nuove cadenze di analisi e modifica della rete piezometrica di monitoraggio.

Il gas estratto è per la maggior parte inviato ad una torcia ad alta temperatura; il gas prodotto nei settori G e H viene invece convogliato e trattato mediante impianto di biofiltrazione a seguito nell'anno 2021 dell'installazione di due biofiltri.

Atti principali:

- Aut. D.G.R. n. 51 del 51-38874 del 03/07/1990, n. 133-7702 del 15/07/1991 et s.m.i. per le operazioni di smaltimento definitivo di rifiuti solidi urbani;
- Provvedimenti vari di sospensione attività da ex-Prov. Torino per problematiche con particolare riferimento alla gestione del biogas e del percolato;
- Determinazioni Dirigenziali 234/2002 e 184/2003 del Servizio Gestione Rifiuti e Bonifiche ex Prov. Torino – con richiamo al rispetto delle prescrizioni D.G.P. 9-7897/1997, in riferimento alle problematiche insorte sulla gestione del biogas ed alla contaminazione acque sotterranee;

- Determinazione Dirigenziale n. 341 del 22/12/2009 da ex-Prov. Torino con diffida a presentare entro 30 gg, per mancanza di rispetto delle prescrizioni autorizzative impartite con le suddette D.D., il Piano di Caratterizzazione e richiesta di attivazione delle procedure di cui all'art. 242 D.lgs 152/2006;
- Piano di Caratterizzazione, art. 242, del D.Lgs 152/2006, discusso nella Conferenza dei Servizi del 14/07/2011 ed approvato con Determinazione n. 15233 dl 05/08/2011 del Dirigente del Servizio LL.PP.- comune di Beinasco;
- Documento di Analisi di Rischio discusso nella Conferenza dei Servizi del 07/02/2014 ed approvato con Determinazione n. 64 del 16/03/2015 dal comune di Beinasco;
- Presentazione Progetto di Bonifica, ex art. 240, D.Lgs 152/2006, approvato nella Conferenza dei Servizi del 25/11/2015, con richiamo al recepimento di alcune integrazioni e prescrizioni;
- trasmissione dei documenti integrativi al P.O.B. agli enti di controllo – prott. 5818/2016 e 2323/2018;
- trasmissione in data 01.09.2022 – prot. 5482/2022 della relazione sul progetto Operativo di Bonifica revisionato, per opportune modifiche, con particolare riferimento alla rete di monitoraggio delle acque sotterranee;
- Conferenza dei Servizi, indetta per il 20/10/2022 per l'approvazione del POB e successive modifiche dal comune di Beinasco;
- Determinazione Dirigenziale del Resp. Servizio Ambientale del comune di Beinasco n. 141 del 07/04/2023 di approvazione del *Progetto Operativo di Bonifica – Rev. 2022*.

OBIETTIVI:

- attuazione modifiche proposte nella revisione del P.O.B. tra cui modica prospetto delle campagne di campionamento future, nuove cadenze di analisi e modifica della rete piezometrica di monitoraggio;
- revisione dell'attuale rete di monitoraggio con approvazione CMT0;
- strada perimetrale: incarico per redazione progetto aggiornato, ipotesi gara e cantiere nel 2023;
- studio di fattibilità per intervento di realizzazione e di adeguamento all'area deposito cassonetti presso piazzale discarica e relativa procedura di istanza di finanziamento al bando PNRR;
- progettazione esecutiva di impianto di trattamento percolato proveniente dalle discariche consortili;
- studio di fattibilità con valutazione di costi benefici per impianto a fonte rinnovabile fotovoltaica da collocare sulla sommità della discarica.

Discarica di La Loggia

Codice ASCo 1181



Nel periodo ante 1983 la cava di inerti, profonda circa 5-6 m dal piano campagna e che intercettava la superficie piezometrica dell'acquifero, è stata utilizzata come luogo di smaltimento di rifiuti.

Nel periodo tra il 1984 e il 1989 lo smaltimento ha interessato la porzione meridionale dell'area.

Le prescrizioni ed i progetti preliminari prevedevano la rimozione dei rifiuti preesistenti, il colmamento parziale dello scavo e la realizzazione di una impermeabilizzazione del fondo.

A causa di gravi carenze costruttive e gestionali, nel novembre 1984 veniva sospesa l'autorizzazione alla Servizi Ecologici S.r.l.; tale sospensione veniva successivamente revocata in data 1985, al fine di effettuare una sperimentazione su fanghi inertizzati con il sistema "chemfix".

Terminata la coltivazione a discarica dello scavo preesistente, il perdurare della situazione di emergenza, per quanto riguardava lo smaltimento rifiuti, portò nel 1989 ad una nuova autorizzazione relativa all'ampliamento della discarica, attraverso l'inglobamento di un'area limitrofa, fino a quel momento adibita ad allevamento suinicolo.

Quindi tra il 1989 e il 1992 i rifiuti sono stati accumulati nella porzione nord ed est dell'area, nonché al di sopra del lotto preesistente, con uno spessore pari a circa 3-6 m a seconda delle zone.

Esaurita l'attività di smaltimento nel 1992 è stata realizzata una prima copertura della discarica.

L'impianto è in gestione operativa in post conduzione del COVAR14 dal gennaio 2002.

All'interno del corpo della discarica sono presenti 16 pozzi di captazione biogas.

Tali pozzi sono collegati ai 3 gruppi di regolazione SR1, SR2, SR3 tenuti in continua aspirazione da una soffiante dedicata.

Non viene effettuato recupero energetico del biogas; la tecnologia utilizzata in sito per il trattamento del biogas captato dai pozzi di estrazione, e consiste nell'impiego di un sistema di biofiltrazione con due unità dal novembre 2009; dal 2014 sono state aggiunte ulteriori due unità di biofiltri.

Tale tecnologia, realizzata in sostituzione del precedente sistema a torcia di combustione, è in grado di trattare gas con concentrazioni molto più basse di quanto sia necessario per la combustione.

Dal 2014 è attivo un sistema di aspirazione esterno sul lato meridionale (SVE) convogliante all'interno della rete di monitoraggio.

Lungo il perimetro della discarica sono presenti 8 pozzi di monitoraggio del biogas sui quali vengono effettuate misure con cadenza mensile; tali misure vengono eseguite anche sui piezometri PF3 e PZ1.

La rete di controllo delle acque sotterranee è formata da 14 piezometri; le verifiche hanno cadenza semestrale.

Il percolato viene raccolto da due pozzi e convogliato ad una cisterna di deposito disposta sotto tettoia e in vasca di contenimento.

Atti principali:

- Aut. DGR 89-32260 del 21/02/1984 e successiva aut DGR 128-32355 del 24/10/1989 per concessione ampliamento e inglobamento area limitrofa;
- Ordinanza n. 3 del 19/03/2003 del Sindaco del Comune di La Loggia per la bonifica ed il ripristino ambientale del sito, a seguito del rilevamento di fenomeni di contaminazione delle acque sotterranee;
- Approvazione in varie Conferenze dei Servizi dal 2005 al 2007 del progetto preliminare di bonifica e delle relative prescrizioni, in merito all'analisi di rischio ed alla messa in sicurezza permanente;
- Trasmissione al Comune di La Loggia ed agli enti di controllo del P.o.B. (D.Lgs. 152/2006) definitivo (D.lgs. 554/99) per la messa in sicurezza permanente, in data 21.05.2009;
- Determinazione del Responsabile LL.PP. del Comune di La Loggia n. 318 del 09/10/2009 per approvazione Documento di Analisi di Rischio, ex art. 240, comma 1 lett. P, del D.Lgs 152/2006 e recepimento relative prescrizioni, con particolare riferimento alle acque sotterranee;

Attività recenti

- intervento nel corso del 2021 di spostamento di due biofiltri, sui quattro presenti in totale, alla discarica di Beinasco, B.go Melano e verifica di sistema di estrazione biogas e biofiltrazione;
- rinnovo per 10 anni del contratto di servitù di scolo delle acque meteoriche superficiali della discarica presso terreno privato adiacente;
- trasmissione della Revisione del Progetto Operativo di Bonifica, con nota prot. 4852 del 28.07.2022, agli enti di controllo;
- trasmissione delle integrazioni documentali alla revisione Progetto Operativo di Bonifica, prot. 8226 del 25.11.2022 agli enti di controllo, con particolare riferimento alle attività di monitoraggio delle acque sotterranee per un periodo di 10 anni;
- Determinazione del Comune di La Loggia n. 13 del 23.01.2023 quale atto di provvedimento conclusivo con esito positivo della Conferenza dei Servizi in modalità asincrona, ai sensi art.14-bis

Legge n. 241/1990 e s.m.i. avente oggetto l'approvazione della Revisione del Progetto Operativo di Bonifica.

OBIETTIVI:

- attuazione modifiche proposte nella revisione del P.O.B. tra cui modifica prospetto delle campagne di campionamento, nuove scadenze di analisi e della relazione di monitoraggio, da trimestrale ad annuale;
- intervento di manutenzione straordinaria alla recinzione dell'impianto;
- verifica dell'intera rete di estrazione del biogas;
- studio di fattibilità con valutazione di costi benefici per impianto a fonte rinnovabile fotovoltaica da collocare sulla sommità della discarica.

Discarica di Orbassano – Regione Garosso Gonzole

Codice ASCo 29



Ex cava di ghiaia utilizzata a posteriori come deposito di rifiuti assimilabili agli urbani e industriali, tra gli anni '80-'90, posta nel novembre 1992 sotto sequestro giudiziario, causa rinvenimento di rifiuti di provenienza ospedaliera, è stata successivamente inserita nel piano regionale di bonifica delle aree inquinate (L.R. 7/4/2000), ai sensi del D.M. 471/99; in comodato d'uso al Covar14 dal settembre 2011, rinnovato nel 2016; con addebito dei costi sostenuti per la gestione in capo al Comune.

Il sito di discarica di forma poligonale ha una superficie di circa 20.000 mq.

Atti principali:

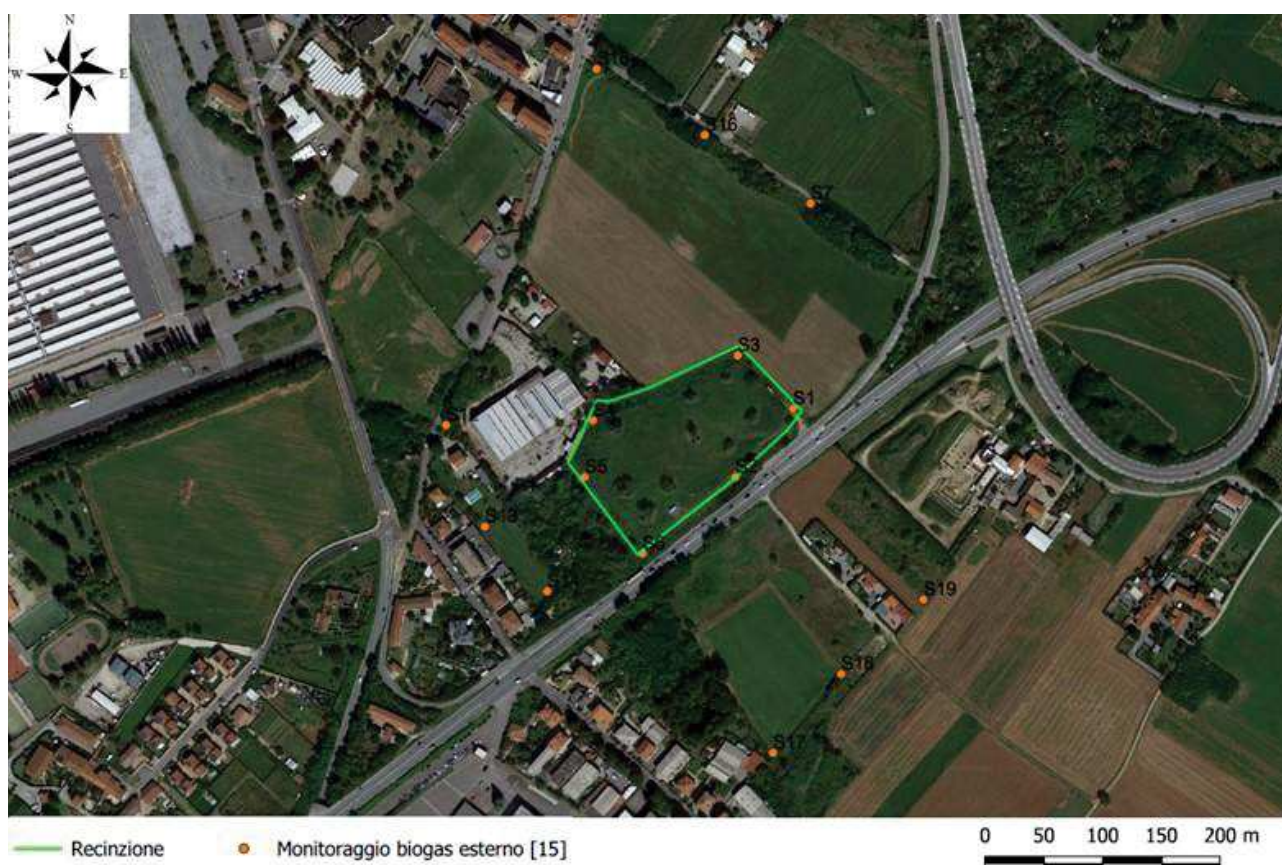
- presentazione Piano di Caratterizzazione redatto dalla Golder Associates Geoanalysis Srl, approvato con D.G. n. 190 del 25/04/2000 del comune di Orbassano;
- presentazione Progetto Definitivo di messa in sicurezza permanente approvato in due fasi con prescrizioni, nelle Conferenze dei Servizi del 28.10.04 (Fase 1) e del 05.06.06 (Fase 2) per una durata prevista di 30 anni gli interventi si configurano con una “messa in sicurezza permanente” dell’impianto di discarica abusiva e bonifica con misure di sicurezza della falda in termini di attenuazione naturale;
- il monitoraggio delle acque di falda è previsto su 13 piezometri con cadenza semestrale, fino all’anno 2042;
- integrazione al Progetto Definitivo di Bonifica Fase 2 con il Progetto Esecutivo, redatto da Bortolami / Di Molfetta nel 2007, caratterizzato da un periodo di monitoraggio biogas non inferiore ai 5 anni (di fatto protrattosi per una durata di 8 anni);
- monitoraggio biogas ripreso nel 2022, secondo indicazioni dell’Arpa, prot. 110357 del 03.12.2021;
- trasmissione Progetto di Bonifica revisionato con prot. n. 8829 del 22.12.2022;

OBIETTIVI:

- Revisione del Progetto di Bonifica con aggiornamenti delle prescrizioni: si rimane in attesa di Conferenza dei Servizi da parte del Comune per approvazione;
- coordinamento tecnico per la realizzazione delle opere di mitigazione previste sull'area perimetrale, secondo il progetto di compensazione ambientale rispetto alla localizzazione "insediamento Amazon";
- approvazione condivisa di nuovo atto convenzionale con il Comune di Orbassano, per la gestione delle attività di post-conduzione del sito e della Bonifica;
- gestione delle attività di bonifica e post-conduzione del sito in capo al COVAR14, nelle more della stipula di di nuovo atto convenzionale, in conseguenza all'autorizzazione ricevuta dal Comune di Orbassano con nota prot. n. 8805 del 21.12.2022.

Discarica di Orbassano – località Tetti Francesi

Codice ASCo 1254



Ex discarica di prima categoria per rifiuti speciali assimilabili agli urbani, non putrescibili, approvata dalla Regione Piemonte, con D.G.R. n. 185-37587 del 30.04.1990, in attività dal giugno 1990 al maggio 1992 e di proprietà della Società SMC/ SGRA di Milano.

Il Consorzio risulta titolare dell'autorizzazione ambientale della discarica mentre la SMC era incaricata della gestione e della post-conduzione.

La discarica è dotata di una rete di estrazione forzata e di una rete esterna di monitoraggio.

La rete di estrazione interna è formata da:

- un primo livello di captazione interna formato da 9 pozzi verticali di estrazione forzata del gas di discarica realizzati all'interno della massa dei rifiuti B1÷B9;
- un secondo livello di captazione perimetrale, immediatamente esterno alla discarica ma compreso nel sedime dell'impianto, composto da 9 pozzi MB1÷MB9;
- una soffiante di aspirazione che mette in depressione i pozzi interni e perimetrali della discarica;
- una unità di biofiltrazione verso cui viene convogliato il gas di discarica estratto.

La rete di monitoraggio è formata da pozzi di monitoraggio contraddistinti da:

- S1÷S6 interni all'area della discarica;
- S7, S9, S12÷S19 esterni alla discarica.

Atti principali:

- Aut. DGR 185-37587 del 30/04/1990 su istanza ex C.I.T.S. (ora Covar14);
- prescrizioni autorizzative a norma di legge e in materia di bonifica con Decreti nn. 58 e 114 del 1999 e con Determinazione n. 78/2002 da ex Prov. Torino, con prescrizione in capo al Covar di adottare interventi per la messa in sicurezza di emergenza al fine di evitare contaminazione delle acque sotterranee;
- notifica dell'Arpa in data 12/02/2004 per situazione di inquinamento, ai sensi dell'art. 8 D.M. 471/1999, al comune di Orbassano, in seguito al superamento dei limiti di concentrazione e conseguente obbligo di adozione di messa in sicurezza e bonifica, ai sensi dell'art. 17 D.Lgs 22/1997;
- Ordinanza n. 43/2004 da parte del Dirigente III Settore Gestione Territorio del comune di Orbassano alla proprietà (Smc Srl) per la presentazione del Piano di Caratterizzazione e relative integrazioni (realizzazione nuovi piezometri per il controllo acque di falda), e del Documento di Analisi del Rischio ed il Progetto Esecutivo di Bonifica; con medesima ordinanza il comune di Orbassano da incarico al Covar14 di attivare la procedura di bonifica predisposta dalla Smc;
- Deliberazione di Giunta n. 47 del 12.03.2008 del comune di Orbassano di approvazione Piano di Bonifica con ulteriori indicazioni richieste dalla ex Provincia di Torino;
- richiesta di integrazione al Piano di Caratterizzazione da parte del comune di Orbassano alla Smc per la realizzazione di nuovo piezometro (S11) ai fini di controllo dei parametri ambientali e approvazione con Conferenza dei Servizi del 04.07.2014;
- Deliberazione di Giunta n. 132 del 08.09.2014 del comune di Orbassano di approvazione Documento di Analisi del rischio
- proposta di modifica al P.O.B.- Fase 1 (asporto percolato e manutenzione capping) e Fase 2 (rimozione temporanea dei rifiuti, impermeabilizzazione invaso e rimodellamento superficie), approvata con Conferenza dei Servizi del 27.07.2015;
- proposta di integrazione al P.O.B. – Fase 1 (connessione tra la vasca di stoccaggio percolato e la rete fognaria comunale per lo scarico diretto in alternativa al conferimento con autobotte presso impianto di depurazione);
- Con Conferenza di Servizi nel 2017 vengono approvate le integrazioni al P.O.B. e, la ditta Smc presenta le istanze al Comune di Orbassano ed alla Smat per le autorizzazioni, rispettivamente, allo scavo ed allo scarico diretto in fognatura di percolato;

Attività recenti

- notifica dell'Arpa Piemonte, a seguito sopralluogo del 11.12.2017, a prot. 1261 del 09.01.2018, per verifica di battente percolato superiore al minimo, con rischi di contaminazione delle acque sotterranee;
- nota della CMTo, ns. prot. n. 1986 del 16.03.2018, con parere favorevole al P.O.B. – Fase 1 e successive integrazioni, con recepimento prescrizioni e sollecito al comune di Orbassano per l'approvazione del Piano Operativo di bonifica e lo scarico in collettore fognario, al fine di ridurre il battente minimo;
- nota dell'Arpa Piemonte del 14.01.2019, prot. n. 246 con richiesta di adozione immediata di provvedimenti, a fronte della verifica di carente manutenzione dell'impianto;
- richiesta del Covar14 al comune di Orbassano in data 05.02.2019 di ricognizione sul procedimento di bonifica, in attesa della produzione del calcolo delle garanzie finanziarie;
- Deliberazione di Giunta n. 19 del 08.02.2019 del comune di Orbassano con approvazione del P.O.B.- Fase 1, redatto dalla Smc;
- Determinazione del Dirigente n. 121 del comune di Orbassano in merito ai soggetti attuatori della bonifica;
- il Comune di Orbassano richiede l'intervento sostitutivo al Covar14 per la realizzazione degli interventi di gestione della post-conduzione e bonifica con nota 21295 del 01.07.2019, data l'inerzia della Smc;

OBIETTIVI

Prosecuzione e mantenimento attività di gestione, controllo e verifica, in relazione alla gestione ordinaria post-conduzione, in qualità di titolare dell'autorizzazione e tutte le attività previste dal procedimento di Bonifica, a partire dal 2019, in via sostitutiva alla ditta SMC\SGRA Srl, proprietaria della discarica, tra cui le seguenti prescrizioni:

- monitoraggio battenti statici percolato dei due pozzi
- campionamento ed analisi acque di falda
- monitoraggio biogas
- reporting periodico (mensile – trimestrale – semestrale)
- trasporto e smaltimento percolato a mezzo autobotte in impianti dedicati
- manutenzione verde
- manutenzione della recinzione e impianti elettrici

ed in merito alla procedura di Bonifica:

- interventi di manutenzione straordinaria – intervento di rimodellamento del capping discarica;
- lavori di realizzazione condotta e di allacciamento fognario per lo smaltimento percolato: trasmissione in data 19/12/2022 della comunicazione di inizio lavori alla SMAT- conclusione posa ed allaccio condotta con redazione della Relazione Tecnica di Collaudo Allegato B1 dell'autorizzazione SMAT allo scarico diretto.

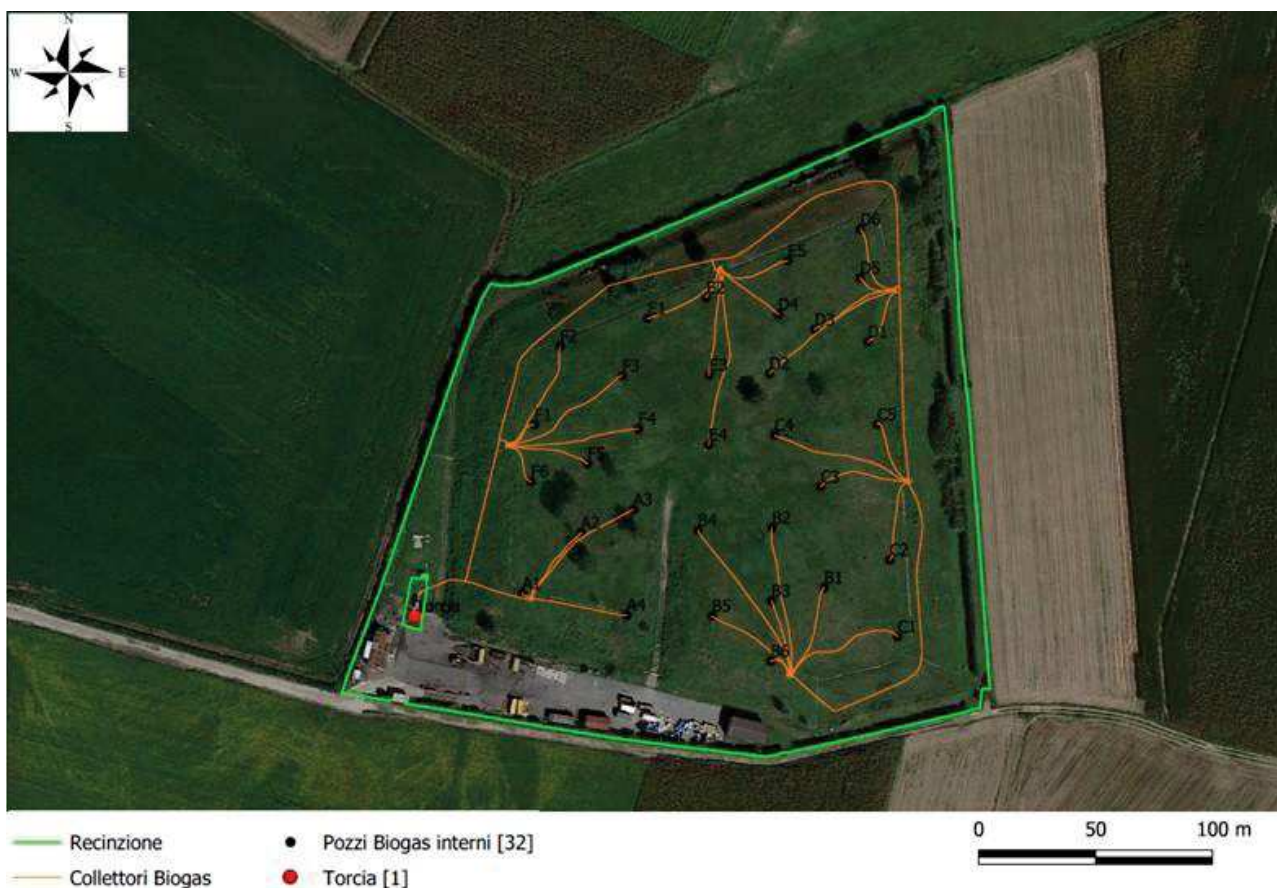
- Prevista installazione quadro di comando e predisposizione per l'interfacciamento del telecontrollo per il Gestore Servizio Idrico (SMAT), in attesa di parere per l'aggiornamento dei parametri per le prescrizioni sul volume di scarico.

Nelle more dell'attivazione del percolatodotto, attualmente lo smaltimento del percolato continua ad essere attuato tramite trasportatore autorizzato e conferito presso impianto di depuratore.

- Trasmissione della Revisione del Progetto Operativo di Bonifica, in data 22.12.2022, che prevede la modifica della localizzazione di due piezometri di monitoraggio acque di falda e la variazione della cadenza della relazione tecnica periodica, in attesa di conclusione della Conferenza dei Servizi da parte dell'Ente.
- prevista a modifica della localizzazione di 2 lisimetri esterni per il monitoraggio del biogas.

Contenzioso in atto per la titolarità della procedura di Bonifica: attualmente, il Tribunale di Torino ha rigettato entrambi i ricorsi presentati da e per contro il Comune di Orbassano, si rimane in attesa di sentenza del Consiglio di Stato, in merito all'ulteriore ricorso avviato.

Discarica di Vinovo – località La Motta



Con DGR 350-8516 del 02.08.1991 il Consorzio Intercomunale Torino Sud (ora COVAR14) è stato autorizzato alla costruzione e allo svolgimento dell'attività di smaltimento dei rifiuti solidi urbani presso la discarica di Vinovo per una volumetria di 270.000 m³.

Le operazioni di conferimento iniziarono nel 1992 con termine nell'aprile 1999.

Un successivo provvedimento (giugno 2003) richiedeva che fosse ripristinata la funzionalità del sistema di monitoraggio sottotelo, secondo quanto previsto nel progetto originario.

La proprietà è stata acquisita dal COVAR14 nel maggio 2004.

La discarica, coltivata pressoché completamente in rilevato (altezza massima pari a c.a. 243,00 m s.l.m.), è costituita da un'unica vasca trapezoidale divisa in quattro settori idraulici di forma quadrangolare delle dimensioni di circa 10.000 m² ciascuno.

È stato realizzato un sistema di monitoraggio sottotelo costituito da una rete di tubazioni che segue il medesimo tracciato della rete di drenaggio del percolato ed è inserito al di sotto del telo in HDPE entro il sottostante strato di sabbia quarzifera.

Le sponde dell'impianto, di pendenza 30°, sono rivestite, dal basso verso l'alto da claymax (materassino bentonitico), una georete in PVC, un manto in HDPE dello spessore di 2 mm.

Il sistema di drenaggio del percolato, situato al di sopra del telo in HDPE, è costituito da tubazioni disposte a lisca di pesce incassate entro trincee situate al di sotto della superficie del fondo dei 4 settori idraulici.

I 4 pozzi di raccolta del percolato, attraverso elettropompe sommerse, si raccordano alla vasca di raccolta, non interrata, della capacità utile di 60 m³.

La rete di estrazione del biogas comprende 32 pozzi collegati a 6 stazioni con convogliamento del biogas a combustione (torcia).

Intorno al perimetro della vasca sono presenti 15 pozzi di monitoraggio del biogas (da PB1 a PB15).

La maglia dei punti di monitoraggio delle acque sotterranee comprende 7 piezometri, di cui due localizzati a monte della discarica rispetto alla direzione di deflusso della prima falda, gli altri a valle.

Atti principali:

- autorizzazione allo svolgimento dell'attività di smaltimento D.G.R. n. 350-8516 del 02/08/1991 con scadenza prevista inizialmente al 31.01.1997, in seguito prorogata con D.G.P. n. 28-61854 del 24.04.1997 e successivamente con D.G.P. 23-25969 del 15.02.1999 fino al 15.04.1999;
- provvedimento del 15.11.1999 a causa di fenomeni di migrazione incontrollata del biogas nel quale viene richiesta la presentazione di un progetto di messa in sicurezza definitiva della discarica e di bonifica del sottosuolo;
- ulteriore diffida nell'aprile 2001 con prescrizioni per l'adozione di idonei ed adeguati interventi tecnici atti a contrastare il diffondersi di sostanze inquinanti;
- provvedimento del giugno 2003, con richiesta di ripristino funzionale del sistema di monitoraggio sottotelo, come da progetto originariamente approvato.

-

Attività recenti:

- ampliamento impianto e realizzazione strada perimetrale lato est nel 2010;
- lavori di sistemazione e consolidamento delle sponde nel 2012;
- intervento di asfaltatura piazzale 2014;
- rifacimento capping corpo discarica nel 2015;
- adeguamento strutturale capannone deposito nel 2017;
- revisione impianti elettrici nel 2018;

- intervento per inserimento delle canaline di coronamento e manutenzione capping, nel 2021.

Non risultano attualmente procedure di bonifica in corso; il COVAR14 continua a provvedere ai monitoraggi prescritti, relativi alle acque sotterranee, al biogas ed alle caratteristiche qualitative e quantitative del percolato.

OBIETTIVI:

- studio di fattibilità con valutazione di costi benefici per impianto a fonte rinnovabile fotovoltaica da collocare sulla sommità della discarica.
- studio di fattibilità per intervento di realizzazione e di adeguamento all'area deposito cassonetti presso piazzale discarica, e relativa procedura di istanza di finanziamento al bando PNRR.

1. d PROGETTI STRATEGICI DI SOSTENIBILITA' ECONOMICA ED AMBIENTALE

Relazione di valutazione tecnico-economica simulazione: costi della postconduzione dei 3 impianti di discarica proprietà COVAR14

Il COVAR14 ha redatto un documento di valutazione tecnico-economica sui costi della postconduzione dei 3 impianti di discarica di proprietà consortile e la conseguente redazione di esami dei vari scenari sull'efficientamento della gestione della post-conduzione dei suddetti impianti con particolare riferimento a:

- stima delle necessità tecniche in fase di post gestione – valutazione produzione percolato
- e gestione biogas;
- verifica possibilità di riduzione costi manutentivi e da prescrizioni;
- valutazione su possibilità di utilizzo aree per impianto fotovoltaico;
- stima complessiva costi su base ventennale.

La citata relazione tecnica illustra quindi i risultati delle valutazioni richieste per le discariche in post conduzione di Beinasco (Loc. Borgo a Melano), Vinovo (Loc. La Motta) e La Loggia (Loc. Tetti Sagrini) e si articola, su un periodo ventennale (2025-2044), in:

- ricognizione sullo stato impiantistico delle discariche;
- valutazione di eventuali necessità impiantistiche;
- disamina dei costi attuali di post conduzione e loro evoluzione;
- elaborazioni di scenari efficientiali e valutazione in termini di miglioramento dei relativi costi e dei benefici ambientali.

Il principale riferimento normativo è individuabile nella Direttiva 1991/31/CE come attuata con il D.Lgs.36/2003 e le più recenti integrazioni e modifiche attuate con il D.Lgs. 112/2021, che oltre a dettare precise disposizioni in termini di localizzazione, costruzione e gestione, fornisce anche un quadro tecnico e procedurale in relazione alle c.d. post-conduzioni, ovvero a quelle

attività da porre in essere per neutralizzare nel lungo periodo tutti gli effetti ambientali e sociali derivanti da tali impianti.

Tale dettato normativo però non risulta applicabile alle discariche consortili qui esaminate, la cui attività è progressivamente cessata negli anni '90 del secolo scorso e per le quali le norme vigenti erano riferibili al decreto interministeriale del 27/7/1984 ed alle prescrizioni più o meno stringenti adottate in fase autorizzativa.

Nel caso le previsioni progettuali, le indicazioni e le prescrizioni, originariamente piuttosto generiche sono state via via affinate mediante alcuni provvedimenti degli Enti di controllo anche in base alle sinergiche disposizioni in tema di tutela ambientale e bonifica.

Anche in assenza di un piano di gestione post operativo, dal punto di vista tecnico, in assenza di prescrizioni normative che fissassero in modo univoco e preciso la durata del periodo di post-esercizio, la fine di tale periodo è comunque fatto coincidere con il momento nel quale si prevede che diventino trascurabili, dal punto di vista della pericolosità ambientale e tutela della salute:

- gli assestamenti della massa dei rifiuti;
- le molestie olfattive e la pericolosità delle emissioni di biogas;
- il potere inquinante dei percolati estratti.

In genere tale periodo, individuato formalmente in 30 anni (Direttiva 1999/31 CE del Consiglio del 26/04/99), anche da esempi consortili, risulta in pratica ben più lungo attesa la perdurante presenza di indici di pericolosità possibile contaminazione o comunque molestia principalmente imputabili al biogas ed al percolato.

Sorge pertanto la necessità di revisioni periodiche della situazione tecnico ambientale e la programmazione pluridecennale in termini di interventi tecnici manutentivi e relativi finanziamenti.

Più propriamente si ritiene che comunque, ancorché non formalmente applicabili, debbano essere tenuto in debito conto le disposizioni generali della succitata normativa vigente, di seguito richiamate (Art. 13, comma 6 bis, D.Lgs. 36/2003 e s.m.i.), in quanto riflesso pratico del rispetto delle condizioni di tutela ambientale cui comunque le discariche di cui si tratta sono soggette.

Il c.d. "Opzione 0" consiste nel mantenimento della situazione attuale, ovvero nel gestire appalti singoli o di c.d. "Global Service" senza sostanziali modifiche sia dal punto di vista economico che ambientale rispetto al presente: il costo complessivo preventivabile è pari a c.a. 16 milioni di Euro, corrispondente ad uno stanziamento di circa 800.000 € per anno.

Il c.d. "Best case" è invece rappresentato dall'adozione di una serie di misure relative ad installazioni fotovoltaiche e alla realizzazione di impianti per il trattamento in loco del percolato.

Nel caso è del tutto evidente una riduzione dei costi totali pari a c.a. 5 milioni di € nel ventennio considerato pari a c.a. 250.000 €/anno; quindi meno di 1/3 rispetto alla "opzione 0".

Relazione tecnica di fattibilità per realizzazione impianto trattamento percolato consortile

Il COVAR14 intende valutare la fattibilità per la realizzazione di un impianto di trattamento del percolato generato dalle tre discariche citate e localizzato presso il sito di Beinasco che risulta collegabile alla pubblica fognatura.

Una volta messo in esercizio l'eventuale impianto, il percolato prodotto dagli altri due siti potrebbe essere agevolmente trasportato periodicamente presso il sito di Beinasco e raccolto in appositi serbatoi per poi essere depurato dall'impianto di trattamento.

La valutazione tecnica ed economica descritta che segue, costituisce un'analisi preliminare delle possibili scelte tecnologiche realizzate in una logica sequenziale che permette di spingere il trattamento fino a raggiungere un sistema a scarico zero.

COVAR14 sta inoltre valutando la realizzazione di due impianti di produzione di energia elettrica con sistema fotovoltaico da posizionare nel sito di Beinasco e Vinovo.

In caso di realizzazione, anche il sistema di trattamento del percolato ne trarrebbe giovamento perché renderebbe economicamente sostenibile l'inserimento dell'ultimo step tecnico previsto e costituito da un comparto di evaporazione.

L'obiettivo è di realizzare un trattamento che permetta una riduzione del carico inquinante sufficiente a mantenere attivo lo scarico in fognatura.

La filiera proposta, identificata per l'adeguamento qualitativo del percolato da discarica, è costituita dalle seguenti sezioni:

- Sezione di trattamento Chimico fisico e Filtrazione su sabbia
- Sezione di trattamento con processo ad osmosi inversa
- Sezione di evaporazione su flusso concentrato osmosi inversa

In un precedente studio predisposto ai fini dell'analisi e della riduzione dei costi e dell'impatto ambientale delle discariche consortili in post conduzione, venivano individuati gli impegni economici in relazione al costo del carico trasporto e trattamento del percolato in impianti di terzi autorizzati per una durata temporale di 20 anni.

Tali costi complessivi corrispondono ad un impegno annuale per il Consorzio di c.a 385.000 € ed a un costo unitario (si ricorda quantitativo annuo complessivo previsto 7.100 mc) di c.a 54 €/mc.

Come ben evidenziato i risparmi economici sono di circa il 70%.

L'impegno annuale del Consorzio in relazione ai costi di gestione del percolato potrebbe quindi ridursi dagli attuali 385.000 €/anno a c.a 115.000 €/anno.

Piano strategico di sostenibilità ambientale per la realizzazione di interventi su impianti (discariche in post conduzione e CDR) ed attivazione di rapporti sinergici con l'ambito dei servizi (autoconsumo, mezzi di trasporto, mezzi per igiene urbana e raccolta rifiuti sul territorio)

Considerato che il bacino consortile è formato da 19 Comuni e 255.000 abitanti per i quali il COVAR14 assicura i servizi di igiene urbana raccolta e conferimento dei rifiuti – con l'impiego di numerosi mezzi tra cui: spazzatrici, compattatori e piccoli mezzi satellite per le micro raccolte e che tali mezzi (salvo una piccolissima percentuale) non sono attualmente alimentati da energia derivante da fonti rinnovabili.

Il Consorzio ha in disponibilità 4 discariche chiuse atte a collocare sul piano sommitale altrettanti impianti fotovoltaici per una potenzialità complessiva installabile di circa 6 megawatt, si valuterà nel tempo di completare il ciclo attraverso la produzione di idrogeno verde per l'alimentazione dei mezzi dedicati alle raccolte e servizi di igiene urbana oltreché l'alimentazione diretta di un impianto per la depurazione del percolato da discarica che così potrebbe essere smaltito in pubblica fognatura. Covar 14 ha aderito

Al progetto CLEAR CITIES INTERREG che coincide con il nostro "Piano strategico di sostenibilità ambientale" e che potrebbe consentire di ottenere fondi a livello europeo per sviluppare il fotovoltaico sulle discariche con un progetto sperimentale di impianto di produzione di idrogeno verde. Le attività da intraprendere nei prossimi anni prevedono:

- Studi di fattibilità e analisi di scenari per affidamento di post conduzione e/o impianti per produzione di energia rinnovabile;
- Ricerca di soluzioni energeticamente sostenibili di produzione elettrica da fotovoltaico su discariche e produzione di idrogeno per autotrazione (idrogeno verde);
- Ricerca finanziamenti e organizzazione gruppi di lavoro e operatori di settore.

2. CENTRI DI RACCOLTA CONSORTILI

Nell'ambito del sistema dei servizi di igiene urbana, che il Consorzio assicura, si colloca il sistema consortile dei CdR (Centri di Raccolta).

I Centri di Raccolta, sono disciplinati dal D.M. 8 aprile 2008 e s.m.i. nonché dalla D.G.R. Piemonte 23 dicembre 2003, n. 93-11429

I Centri di Raccolta svolgono la funzione di recepimento di numerose tipologie di rifiuti urbani, anche aventi caratteristiche di pericolosità (es. vernici e solventi, oli ecc.), che altrimenti l'utenza sarebbe obbligata a conferire utilizzando i sistemi di raccolta domiciliare.

I conferimenti dei materiali e il funzionamento dei Centri di raccolta sono disciplinati da appositi regolamenti ed orari di apertura.

Si tratta di impianti presidiati da personale appositamente formato, dimensionati e strutturati adeguatamente, secondo le indicazioni normative ed aventi le caratteristiche tecniche necessarie ad assolvere le funzioni per cui sono realizzati; sono dotati di contenitori di varie dimensioni, tipologie e caratteristiche, in funzione della norma e del rifiuto da contenere, oltreché di sistemi e impianti tecnici atti a consentire e facilitare i conferimenti in sicurezza ed assicurare la presenza del personale operativo.

I Centri di Raccolta sono dotati di sistemi informatizzati per gli accessi dell'utenza e presso alcuni di essi tale sistema è implementato da sbarre elettromeccaniche di controllo ingressi.

Il Consorzio gestisce, ai sensi dei contratti per il comodato d'uso e di diritto di superficie gratuiti sottoscritti con i comuni consorziati, n. 17 Centri di Raccolta, situati nei seguenti comuni: Beinasco (strada Del Bottone), Bruino (Viale Cruto), Candiolo (Strada Pinerolo), Carignano (Viale Della Molinetta), Castagnole Piemonte (Regione Sant'Anna), La Loggia (Via Amendola), Moncalieri (Via Lurisia), Nichelino (Via Mentana), Orbassano (Via Sauro), Pancalieri (Strada Preti), Piobesi T.se (Via Lenagena), Piossasco (Strada Volvera), Rivalta di Torino (Via Avigliana), Trofarello (Via Croce Rossa), Villastellone (Viale Rimembranza), Virle Piemonte (Via Podi), Vinovo (Via Martinetto).

Il Consorzio, storicamente, dal 2000, progetta e cura la realizzazione dei CdR, sui mandato dei comuni consorziati che mettono a disposizione le aree.

Il Consorzio acquisisce anche il titolo per effettuare, presso i suddetti siti, gli interventi di manutenzione ordinaria, per il mantenimento in efficienza ed in sicurezza delle strutture e degli impianti presenti, e gli interventi di manutenzione straordinaria, necessari per gli adeguamenti normativi o di miglioramento generale dell'area in accordo con le amministrazioni comunali.

Nell'ambito del nuovo pacchetto di misure sull'economia circolare per il settore rifiuti, occorre prevedere e potenziare il servizio della raccolta differenziata sulla base dei nuovi criteri, ai sensi della L.R. n. 1 del 10/01/2018 e successive modifiche della L.R. n. 4 16/02/2021 e sulla base dei nuovi criteri CAM (D.M. 23/6/2022- Rifiuti Urbani) e DNSH.

L'avvio dei bandi relativi al PNRR, per quanto riguarda i CdR, ha visto il Consorzio parteciparvi con 15 studi di fattibilità per l'adeguamento e implementazione di altrettanti CdR, laddove tra gli intenti primari di tutti i progetti rientrava l'installazione di apparati di produzione da fonti rinnovabili (fotovoltaico); uno di questi studi di fattibilità, portato a livello di progettazione esecutiva, ha ottenuto i finanziamenti previsti dal bando PNRR mentre i restanti sono rientrati nelle graduatorie finali.

2.a OBIETTIVI DI MANTENIMENTO

I CdR, di proprietà dei vari comuni dove sono localizzati, sono nella disponibilità del consorzio in ragione della stipula di contratti di comodato d'uso, di diritto di superficie o in concessione (come per il CDR di Moncalieri V. Lurisia).

La realizzazione di nuovi CdR e le manutenzioni ordinarie e straordinarie, all'interno dei medesimi, sono effettuate dal Consorzio in ragione dei predetti contratti che vanno dal presidio di funzionamento della struttura impiantistica e della relativa sicurezza alle potature, sfalci e diserbi.

2.b OBIETTIVI PROGRAMMATICI

Il Consorzio, in passato ha già partecipato a numerosi bandi per l'assegnazione di finanziamenti, regionali, provinciali o proposti da altri enti o consorzi pubblici, per la realizzazione di CdR e per gli adeguamenti strutturali e impiantistici di CdR già esistenti, ottenendo con successo i finanziamenti richiesti, attraverso tutte le fasi di progettazione e le successive realizzazioni, condotte e curate dall'Area Tecnica Impianti e Bonifiche del Covar14.

Il Consorzio, Area Tecnica Impianti COVAR14, ha partecipato al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) con 17 progetti (15 centri di raccolta e 2 aree magazzino); specificamente per i CdR, 14 progetti sono stati proposti per adeguamento e/o ampliamento e 1 progetto per la realizzazione di un nuovo CdR.

Allo stato attuale, tranne che per uno dei progetti presentato nella forma di progetto esecutivo e per il quale la graduatoria già lo collocava in tra i progetti con finanziamento approvato, per gli altri progetti studi di fattibilità, si rimane in attesa di conoscere l'esito definitivo della graduatoria.

Nelle more della definizione certa di bandi PNRR si è optato, tolti casi di estrema urgenza e necessità, per una sospensione nella realizzazione degli interventi straordinari di migioria/ammodernamento strutturale, poiché di fatto ciò che si riteneva necessario è stato inserito all'interno dei progetti nell'elenco della lavorazioni presentate quale istanza di finanziamento al Bando.

Attualmente, circa il 90% dei Centri di Raccolta necessita di interventi di vario tipo ed entità atti all'ammodernamento e mantenimento della piena efficienza degli impianti.

Uno dei prossimi obiettivi del Consorzio è quello di verificare compiutamente le necessità energetiche dei CDR, anche tramite l'apporto di professionalità specifiche anche esterne, e avviare programmazioni per la realizzazione di impianti fotovoltaici atti a rendere quanto più possibile autonomi, sotto il profilo energetico gli impianti ed eventualmente ottenere benefici di carattere economico ed ambientale.

Altro obiettivo è quello di riuscire a convogliare e riunire la gran parte delle attività di manutenzione all'interno di un unico appalto di global service, al fine di ottimizzare costi, tempi, procedure.

Alcuni CdR sono di dimensioni ridotte e di difficile fruizione, anche in considerazione del numero di abitanti serviti, alcuni altri sono collocati in aree non più idonee o comunque per i quali è opportuno ipotizzare una loro ricollocazione.

Nello specifico, allo stato, è previsto che il CdR di Carignano, attualmente collocato in un'area che, a seguito di un aggiornamento del piano o di rischio idrogeologico PAI (maggio 2023) si trova oggi in area definita esondabile (in fascia B), sia ricollocato in altra area di dimensioni adeguate e non soggetta a vincoli.

Il CdR di Orbassano, attualmente in attività è di dimensioni ridotte e la struttura non è più adeguata allo scopo, pertanto il Comune è alla ricerca di area adeguata alla realizzazione di un nuovo CdR.

Il PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza), per quanto riguarda i Progetti sull'Economia Circolare alla Missione 2, Componente 1, Intervento 1.1, ha consentito di mettere in campo proposte migliorative specifiche per l'ambiente, sotto l'aspetto energetico, e per la funzionalità e fruizione dei CDR esistenti, inoltre in alcuni casi sono stati presenti progetti con proposte di nuovi impianti CDR o comunque ampliamenti molto consistenti di impianti già esistenti

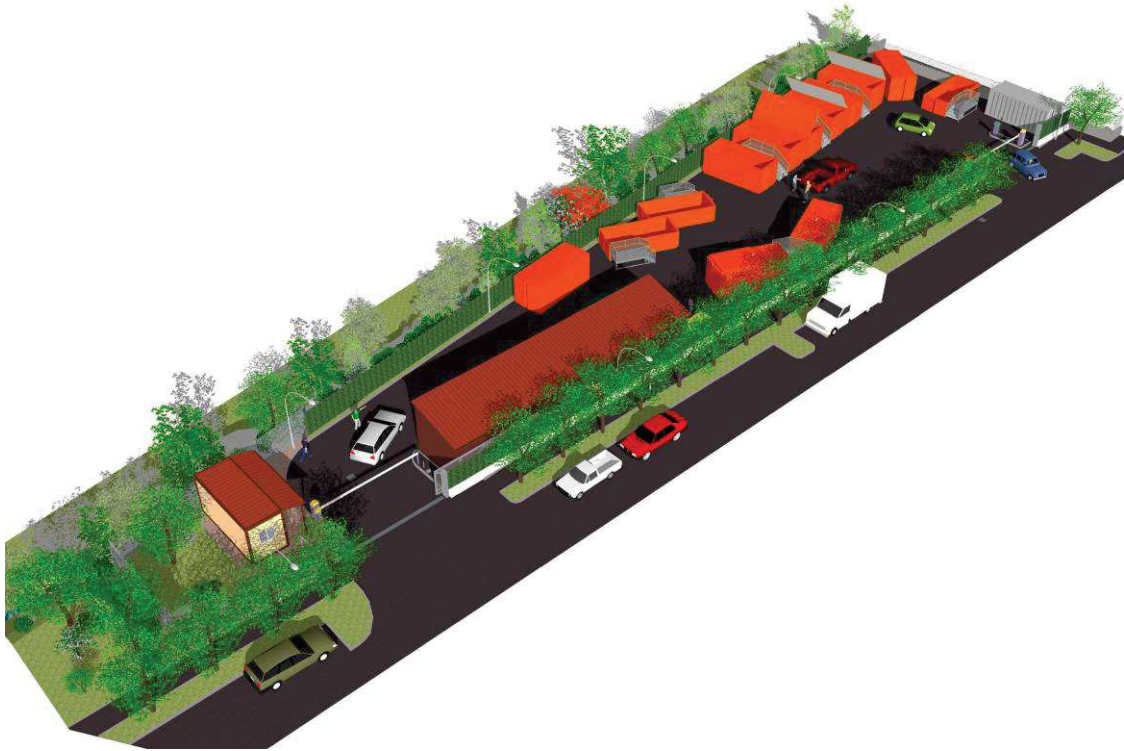
La realizzazione di implementazioni funzionali dei centri di raccolta, oltre ad essere un valore aggiunto alla comunità e bacino d'utenza, contribuiscono ad assicurare la coerenza con la normativa ambientale nelle percentuali previste di raccolta differenziata e riciclaggio, di riduzione di CO₂, di miglioramento ambientale e del sistema in generale, quale virtuoso volano per filiere economiche e occupazionali in ambito della gestione del riciclo e delle materie riciclate.

Per la realizzazione degli interventi previsti è ipotizzabile prevedere un impegno di costo stimato di oltre € 7.600.000, salvo adeguamento prezzi.

Attualmente, la totalità dei 17 progetti presentati è stata accettata, via la pubblicazione di una prima graduatoria; si rimane in attesa dell'eventuale assegnazione dei finanziamenti.

È stata svolta una attività di coordinamento e informazione anche a livello tecnico, presso i Comuni interessati, finalizzata a informare e promuovere le funzionalità e i vantaggi per la comunità derivanti dalla realizzazione degli interventi previsti dai sopraindicati progetti.

A	B	C	D	E	F
Imponibile	IVA	Totale Imp. + IVA C = A+B	Imponibile Ammissibile	Imponibile residuo E = A-D	Contributo in carico al Comune F = E*1,22
537.650,00 €	72.683,00 €	608.100,00 €	318.945,00 €	218.705,00 €	266.820,10 €
428.943,50 €	59.003,50 €	487.947,00 €	274.783,55 €	154.159,95 €	188.075,14 €
896.727,59 €	92.683,00 €	989.410,59 €	625.349,48 €	271.378,11 €	331.081,29 €
298.707,50 €	44.687,50 €	343.395,00 €	221.267,00 €	77.440,50 €	94.477,41 €
356.613,70 €	51.185,70 €	407.799,40 €	246.860,00 €	109.753,70 €	133.899,51 €
382.355,00 €	54.355,00 €	436.710,00 €	257.355,70 €	124.999,30 €	152.499,15 €
230.377,00 €	38.949,70 €	269.326,70 €	204.705,00 €	25.672,00 €	31.319,84 €
498.827,00 €	80.976,00 €	579.803,00 €	425.928,00 €	72.899,00 €	88.936,78 €
278.825,00 €	44.025,00 €	322.850,00 €	218.625,50 €	60.199,50 €	73.443,39 €
288.354,00 €	43.054,00 €	331.408,50 €	212.394,00 €	75.960,00 €	92.671,20 €
347.296,00 €	49.176,00 €	396.472,00 €	234.376,64 €	112.919,36 €	137.761,62 €
728.827,00 €	96.727,00 €	825.554,00 €	471.628,00 €	257.199,00 €	313.782,78 €
233.554,00 €	39.026,00 €	272.580,00 €	205.962,00 €	27.592,00 €	33.662,24 €
290.495,00 €	44.707,00 €	335.202,70 €	227.262,00 €	63.233,00 €	77.144,26 €
207.672,00 €	35.243,70 €	242.915,70 €	186.279,86 €	21.392,14 €	26.098,41 €
485.885,00 €	68.885,00 €	554.770,00 €	331.085,00 €	154.800,00 €	188.856,00 €
241.836,00 €	35.412,00 €	277.248,00 €	172.059,00 €	69.777,00 €	85.127,94 €
6.732.945,29 €	950.779,10 €	7.681.492,59 €	4.834.865,73 €	1.898.079,56 €	2.315.657,06 €



Centro di Raccolta di La Loggia, realizzato nel 2021



Centro di Raccolta di Nichelino, realizzato nel 2012

3. CENTRI PER IL RIUSO

Nell'ambito del sistema dei servizi di igiene urbana, che il Consorzio assicura in insieme al servizio di raccolta e piazzamento ed ai CdR, vanno annoverati anche i centri per lo scambio e il riuso; tali strutture sono previste dal decreto ministeriale transizione ecologica del 23 giugno 2022, dalla L.R. 3 del 9/03/2023 e dalla programmazione regionale.

I Centri per lo scambio e il riuso (nonché alla preparazione al riutilizzo) sono strutture all'interno della quali è possibile avviare al riutilizzo materiali, siano essi immediatamente utilizzabili che fruibili a seguito di piccoli interventi manutentivi o di ripristino.

3.a OBIETTIVI PROGRAMMATICI

Il Consorzio ha in programmazione la realizzazione di quattro centri per il riuso da collocarsi sul territorio consortile, già inseriti nel piano dei servizi, questi strutturalmente saranno da realizzare preferibilmente nelle aree adiacenti ai CdR esistenti o di prossima realizzazione.

6. SITI CONTAMINATI

Procedure di bonifica per siti inquinati

Il Covar14, quando richiesto, come da Statuto, supporta i comuni del proprio bacino per le indagini e bonifiche ambientali presso siti inquinati o aventi criticità; opera attivandosi per indagini, fornendo supporto tecnico, predisponendo relazioni sui procedimenti ambientali e computi economici e quando necessario intervenendo per la messa in sicurezza e la bonifica dei siti.

I siti oggetto di attività amministrative e gestionali per i prossimi anni sono:

- | | |
|---|--|
| 1) Sito Orfano loc. Fraschei, Orbassano/Beinasco | - indagini e rendicontazioni |
| 2) Sito bonificato "Az. F.Ili Baudino", Nichelino | - in attesa di attestato d'avvenuta bonifica |
| 3) Sito contaminato "Proprietà Morello", Nichelino | - iter progetto operativo di bonifica in corso |
| 4) Sito orfano "Salerno" località Palmero, Beinasco | - in attesa di riscontro da parte del Comune |
| 5) Sito "str. Torino 90, IREN", Beinasco | - attività di indagine in corso |
| 6) Sito contaminato Ex-FIRSAT, Moncalieri | - intervento in via sostitutiva, procedura di gara |

Sito orfano Discarica di Orbassano – località Fraschei

Codice ASCo 14

Ex cava negli anni '60-'70, utilizzata successivamente come discarica abusiva, situata in località Fraschei, sul territorio di Orbassano ma di proprietà del comune di Beinasco, è stata oggetto di interventi di bonifica a partire dagli anni '90 a causa di contaminazione delle acque sotterranee ed inserita nell'elenco dei "Siti Orfani".

Sito orfano Sponda Sx Sangone – Proprietà Morello – località Nichelino

Codice ASCo 564

Ex cava di ghiaia e sabbia la cui area è stata interessata da interrimento abusivo di rifiuti di origine urbana ed industriale, alcuni dei quali potenzialmente tossici, riscontrati in seguito a lavori di sistemazione sponde.

Sito orfano Beinasco - località Palmero

Codice ASCo 2656

Area circostante il sito ex campo nomadi, in frazione Borgaretto, di proprietà del sig. Salerno, oggetto di accertamento da parte del C.C.Forestale nel 2018, a seguito ritrovamento di rifiuti assimilabili agli urbani e rifiuti oleosi affioranti nel tratto di viabilità attigua alla proprietà; la relazione ambientale redatta successivamente su incarico del sig. Salerno attestava il superamento di CSC di colonna A di cui al D.Lgs 152/2006 allegato al Titolo V parte IV – All. 5, in quanto ricadente in zona urbanistica F (area a parco urbano e sovracomunale).

Sito contaminato area ricompresa tra Strada Vignotto e Sponda sinistra del Torrente Sangone "Ex-FIRSAT" - Moncalieri

Con ordinanza n.70 del 7/9/2022 del comune di Moncalieri veniva ordinato, ai sensi dell'art.192 del D.Lgs 152/2006 e smi, alla FIRSAT srl la rimozione e l'avvio a recupero/smaltimento dei rifiuti presenti sull'area censita negli immobili indicati in catasto al Foglio n.1 part.n.100, 1326, 2249,2252 e 2259, oggetto di sequestro preventivo da parte della Procura della Repubblica ex art.321 CPP.



P.I.A.O.

PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE

TRIENNIO 2023/2025

*ART. 6 COMMI DA 1 A 4 DEL DECRETO LEGGE N. 80 DEL 09.06.2021, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI
NELLA LEGGE N. 113 DEL 06.08.2021 E S.M.I. ALLEGATO ALLA DELIBERA DI C.D.A. N. _DEL ____*

PREMESSA

Il nuovo Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) viene introdotto con la finalità di consentire un maggior coordinamento dell'attività programmatoria delle pubbliche amministrazioni, in ottica di semplificazione e per assicurare una migliore qualità e trasparenza dell'attività amministrativa e dei servizi ai cittadini ed alle imprese.

Nell'ambito del Piao, gli obiettivi, le azioni e le attività dell'Ente sono ricondotti alle finalità istituzionali e alla "mission" pubblica complessiva di soddisfacimento dei bisogni della collettività e dei territori. Si tratta quindi di uno strumento dotato, da un lato, di rilevante valenza strategica e, dall'altro, di un forte valore comunicativo, attraverso il quale l'Ente pubblico comunica alla collettività gli obiettivi e le azioni mediante le quali vengono esercitate le funzioni pubbliche ed i risultati che si vogliono ottenere rispetto alle esigenze di valore pubblico da soddisfare.



RIFERIMENTI NORMATIVI

Ai sensi dell'art. 6 del Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022 concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione, le amministrazioni tenute all'adozione del PIAO, con meno di 50 dipendenti, come il Consorzio di Area Vasta - COVAR 14, d'ora innanzi COVAR 14, possono procedere alle attività di cui all'articolo 3, comma 1, lettera c), n. 3), per la mappatura dei processi, limitandosi all'aggiornamento di quella esistente all'entrata in vigore del decreto, considerando, ai sensi dell'articolo 1, comma 16, della legge n. 190 del 2012, quali aree a rischio corruttivo, quelle relative a:

- autorizzazione/concessione;
- contratti pubblici;
- concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi;
- concorsi e prove selettive;

- processi, individuati dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) e dai responsabili degli uffici, ritenuti di maggiore rilievo per il raggiungimento degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico.

L'aggiornamento nel triennio di vigenza della sottosezione di programmazione "Rischi corruttivi e trasparenza" avviene in presenza di fatti corruttivi, modifiche organizzative rilevanti o ipotesi di disfunzioni amministrative significative intercorse ovvero di aggiornamenti o modifiche degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico. Scaduto il triennio di validità il Piano è modificato sulla base delle risultanze dei monitoraggi effettuati nel triennio.

Si rappresenta inoltre che ai sensi dell'articolo 6, commi 1 e 4, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, come ribadito con Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022, art. 7 comma 1, il PIAO è adottato entro il 31 gennaio di ogni anno.

Le amministrazioni con meno di 50 dipendenti sono tenute, come si evince dal "Piano tipo" approvato con Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022 concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione, alla predisposizione del PIAO limitatamente alle seguenti sezioni di programmazione:

1. Scheda anagrafica dell'Amministrazione;
2. Valore pubblico, performance e anticorruzione: sottosezione 2.3 "Rischi corruttivi e trasparenza" nei limiti di cui all'art. 6;
3. Organizzazione e capitale umano sottosezioni:
 - 3.1 "Struttura organizzativa",
 - 3.2 "Organizzazione del lavoro agile",
 - 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale"

Sulla base del quadro normativo di riferimento, ed in una visione di transizione dall'attuale alla nuova programmazione, il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025, ha quindi il compito principale di fornire una visione d'insieme sui principali strumenti di programmazione operativa e sullo stato di salute di COVAR 14 al fine di coordinare le diverse azioni contenute nei singoli documenti.

SERVIZIO DI RACCOLTA RIFIUTI NEI COMUNI DEL CONSORZIO COVAR14

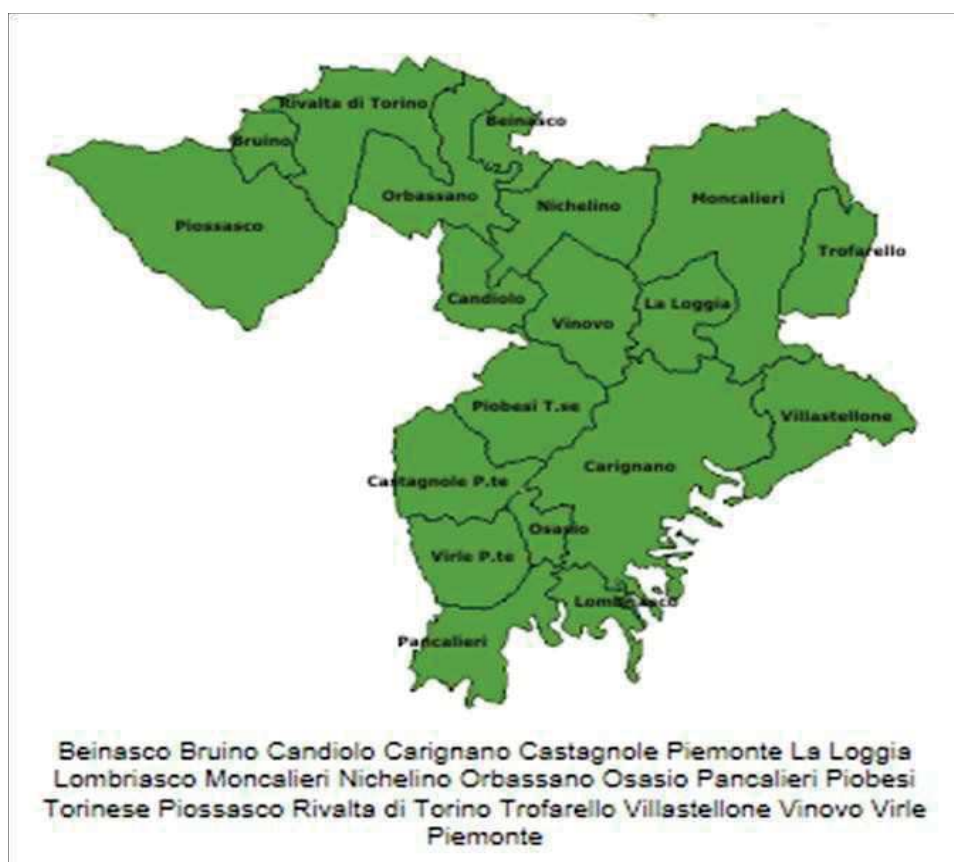


DESCRIZIONE DELLE AZIONI E ATTIVITA' OGGETTO DI PIANIFICAZIONE E PROGRAMMAZIONE

Covar14 originariamente era il Consorzio obbligatorio di bacino, previsto dalla legge Regione Piemonte n°24/2002 e costituito ai sensi del d. lgs 267/2000 per esercitare le funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi per assicurare la gestione unitaria dei rifiuti urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento.

Covar 14 è diventato Consorzio di area vasta ai sensi della LR 4/2021 con delibera assembleare n. 10 del 28 giugno 2021, ad oggetto: "LR 10 gennaio 2018, n. 1 come modificata dalla LR 16 febbraio 2021, n. 4 riorganizzazione del consorzio di Covar 14 in consorzio di sub-ambito di area vasta".

L'Ente inoltre ha approvato gli atti finalizzati alla costituzione della conferenza d'ambito con delibera assembleare n. 04 del 30 marzo 2022 ad oggetto: "legge regionale 1/2018, articoli 10 e 33. Approvazione convenzione e statuto per la costituzione della conferenza d'ambito territoriale regionale denominata Autorità Rifiuti Piemonte, siglabile in "A.R. Piemonte" per l'organizzazione delle funzioni di ambito regionale afferenti al servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani."



Fanno parte del Covar14 19 comuni di: Beinasco, Bruino, Candiolino, Carignano, Castagnole Piemonte, La loggia, Lombriasco, Moncalieri, Nichelino, Orbassano, Osasio, Pancalieri, Piobesi torinese, Piossasco, Rivalta di Torino, Trofarello, Villastellone, Vinovo e Virle Piemonte. Gli abitanti serviti, al 31 12 2022, sono 256.316, composte da circa 100.600 utenze domestiche e 7600 utenze non domestiche, superficie di 371 KMQ circa.

Il Consorzio svolge le seguenti attività:

- appalta per i Comuni i servizi di raccolta rifiuti e di spazzamento stradale e ne controlla la regolare esecuzione da parte delle ditte appaltatrici;
- controlla i flussi di rifiuti raccolti monitorandone i quantitativi e la tipologia fino al trasporto negli impianti di recupero o di smaltimento;

- sottoscrive le convenzioni con i consorzi di filiera del Conai per la riscossione dei contributi sui rifiuti recuperabili raccolti;
- sottoscrive le convenzioni con i Comuni per la gestione della Tari e della Tarip incassata dalle amministrazioni associate;
- progetta e segue la realizzazione, affida la gestione dei centri di raccolta comunali;
- cura le attività di educazione ambientale e di informazione alla cittadinanza;
- controlla le operazioni di post conduzione delle discariche affidate in gestione e, su richiesta dei Comuni, predispone la realizzazione degli interventi di bonifica dei siti inquinati;
- raccoglie e verifica le segnalazioni dei cittadini al Numero Verde 800 639 639 attraverso la società Pegaso 03 srl.
- opera nella qualità di ente territorialmente competente e gestisce per conto dei Comuni le fasi di costruzione della tariffazione ai sensi di Arera sino al servizio di bollettazione e di riscossione della Tari e della Tarip affidate alla società Pegaso 03 srl .

1. SCHEDA ANAGRAFICA DELL'AMMINISTRAZIONE



Consorzio di Area Vasta – COVAR 14

Codice fiscale: 80102420014

Partita IVA: 07253300011

Presidente dell'Assemblea: Giampietro TOLARDO

Presidente del C.D.A.: Leonardo DI CRESCENZO

Numero dipendenti al 31 dicembre anno precedente: 19

Telefono: 011.9698601

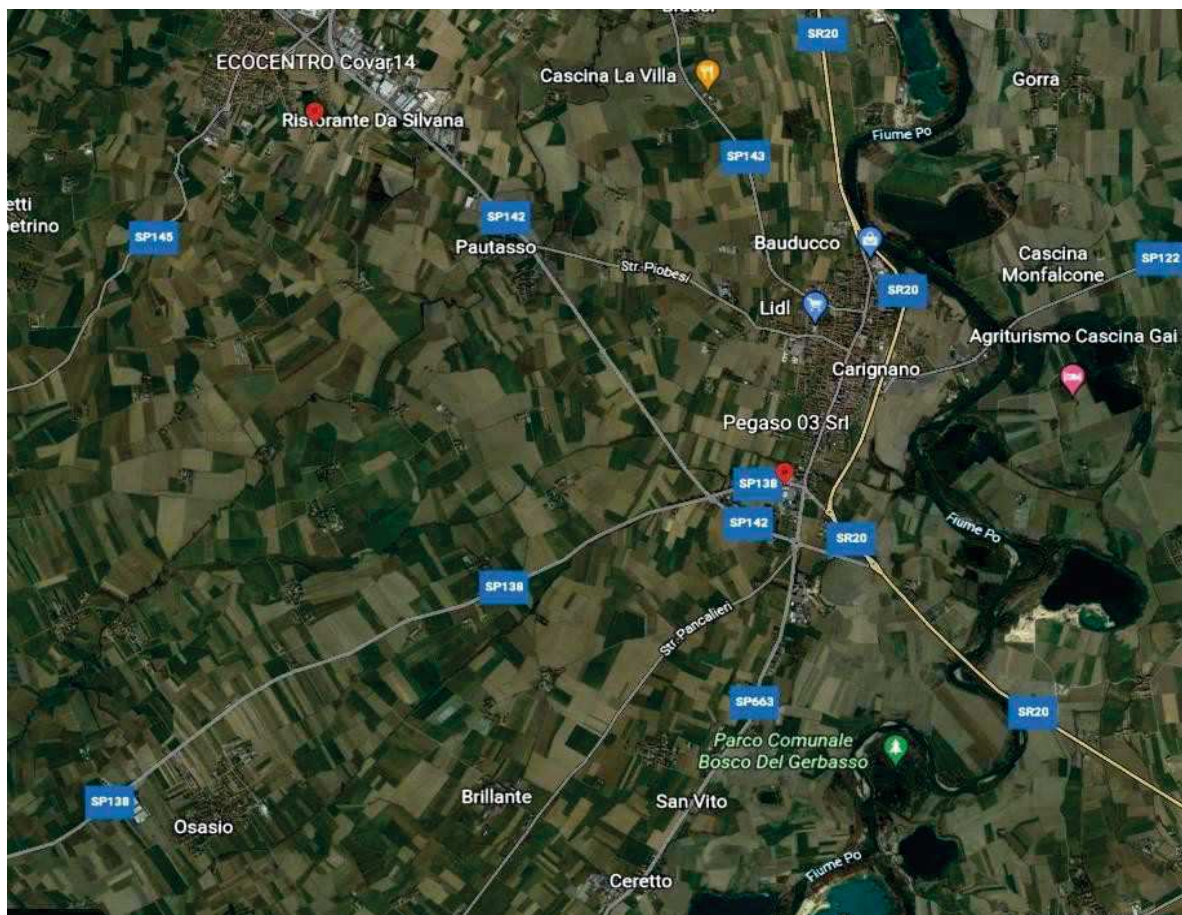
Sito internet: www.covar14.it

PEC: protocollo.covar14@legalmail.it

1.1 Dati relativi alla geolocalizzazione e al territorio dell'Ente:

Indirizzo: Via Cagliari 31/3L/3D – Carignano (TO) Piemonte

44°53'48" N 7°40'4"E - alt. 240m



2.1 Valore pubblico



Premessa

In questa sottosezione, COVAR 14 definisce i risultati attesi in termini di obiettivi generali e specifici, programmati in coerenza con i documenti di programmazione finanziaria adottati. L'amministrazione, inoltre, esplicita come una selezione delle politiche dell'ente si traduce in termini di obiettivi di Valore Pubblico (*outcome*/impatti). **Il Consorzio COVAR 14 avendo una dotazione organica inferiore ai 50 dipendenti non risulterebbe soggetto alla compilazione della presente sottosezione; si ritiene comunque di introdurre alcune specifiche riferite alle grandi politiche che creano valore pubblico all'interno del Consorzio.**



OBIETTIVI STRATEGICI del D.U.P.: CREAZIONE DEL VALORE PUBBLICO IN TERMINI DI BENESSERE ECONOMICO, SOCIALE, AMBIENTALE

Vengono, sinteticamente, riassunti gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna Area in cui COVAR 14 è organizzato. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'Ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici ed alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

L'Ente è tenuto al conseguimento di obiettivi di sistema.

Ai fini della descrizione dell'inquadramento normativo della gestione dei rifiuti si fa riferimento al Programma Nazionale di Gestione dei Rifiuti (PNGR), approvato con Decreto Ministeriale n. 257 del 24 giugno 2022 e del Piano regionale di gestione dei Rifiuti Urbani e di Bonifica delle Aree Inquinata (PRUBAI) della Regione Piemonte.

<p>Obiettivo Piano 2020, priorità di Piano ed indirizzi programmatici 2025-2030 di cui alla d.c.r. 19/04/2016 n. 140-14161 e l.r. 1/2018</p>	<p>Obiettivo Piano 2035</p>
<p><i>Obiettivo generale 1 - Riduzione della produzione di rifiuti</i> <i>Obiettivo generale 9 - Uso sostenibile delle risorse ambientali</i> <i>Obiettivo generale 10 - Riduzione del prelievo di risorse senza pregiudicare gli attuali livelli di qualità della vita</i></p>	<p><i>Obiettivo generale 1</i> <i>Prevenire la produzione dei rifiuti</i></p>
<p><u>Obiettivo specifico 2020</u> Riduzione del 5% della produzione di rifiuti urbani per unità di Pil rispetto al 2010. In Regione Piemonte si ritiene che gli effetti di tale riduzione siano in grado di permettere il raggiungimento di un valore pro capite di produzione pari a 455 kg/anno.</p>	<p><u>Target 2035</u> Ridurre la produzione dei rifiuti urbani ad un quantitativo non superiore a 2.000.000 t/anno.</p>
<p>Aumento del riutilizzo/riuso di beni e risorse. Sviluppo di mercati per materiali derivati dal riciclo dei rifiuti. Aumento del riutilizzo/riuso di beni e risorse Orientamento dei modelli di consumo dei cittadini e di acquisto della PA verso beni e servizi con minor utilizzo di materie prime e minor consumo di energia.</p>	
<p><u>Indirizzo programmatico 2025</u> Raggiungimento di un valore pro capite di produzione pari a 420 kg/anno.</p>	

<p><u>Indirizzo programmatico 2030</u> Raggiungimento di un valore pro capite di produzione pari a 400 kg/anno.</p>	
<p>Commento: <i>in continuità con la precedente pianificazione si pone particolare rilevanza alla prevenzione e riduzione della produzione dei rifiuti. Tuttavia metodi di calcolo differenti e sviluppi normativi in atto non rendono possibile un confronto diretto tra le due pianificazioni. L'obiettivo indicato nel Piano di prevenzione (capitolo 12) è di ridurre di 100.000 t la produzione dei rifiuti urbani al 2035 rispetto alla produzione stimata sulla base dell'andamento della produzione di rifiuti degli ultimi anni e della popolazione residente (par. 6.1). Si confermano inoltre gli obiettivi legati al riuso di beni e risorse, nonché gli obiettivi riguardanti l'adozione di modelli di consumo da parte dei cittadini e di acquisti della PA che prevedono beni e servizi con minor utilizzo di materie prime e minor consumo di energia. Tali obiettivi sono descritti negli obiettivi specifici dell'Obiettivo generale 1 – Prevenire la produzione dei rifiuti.</i></p>	

-

<p>Obiettivo generale 2 Riciclaggio (recupero di materia) dei rifiuti urbani</p>	<p>Obiettivo 2 – Incrementare la preparazione al riutilizzo ed il riciclaggio, ovvero il recupero di materia</p>
<p>Obiettivo specifico 2020 Transizione verso l'economia circolare per promuovere una gestione sostenibile dei rifiuti attraverso la quale gli stessi una volta recuperati nel ciclo produttivo consentono il risparmio di nuove risorse. Raggiungimento dell'obiettivo di raccolta differenziata del 65% a livello di Ambito Territoriale Ottimale e produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a 159 kg. Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti pari ad almeno il 50% in termini di peso.</p>	<p>Target 2035 Raggiungere a livello regionale una percentuale di RD di almeno 80%. Ridurre rispetto al 2019 del 50% la produzione di rifiuti urbani residui pro capite (valore 90 kg anno pro capite a livello di sub-ambito di area vasta) Contribuire al raggiungimento del tasso di riciclaggio del 65% a livello nazionale</p>
<p><u>Obiettivo l.r. 1/2018</u> a) entro l'anno 2018 la produzione di un quantitativo annuo di rifiuto urbano indifferenziato non superiore a 190 chilogrammi ad abitante (deroga per Città di Torino); a) entro l'anno 2020 la produzione di un quantitativo annuo di rifiuto urbano indifferenziato non superiore a 159 chilogrammi ad abitante (deroga per Città di Torino); a) entro l'anno 2025 la produzione di un quantitativo annuo di rifiuto urbano indifferenziato non superiore a 126 chilogrammi ad abitante.</p>	<p>Nella versione definitiva approvata dal Consiglio Regionale la % di RD da raggiungere nel 2035 diventa almeno l'82% e il valore di RUR pro capite meno di 90 kg/ab. anno.</p>
<p><u>Indirizzo programmatico 2025</u> Raggiungimento dell'obiettivo di raccolta differenziata del 70% a livello di Ambito Territoriale Ottimale. Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti pari ad almeno il 60% in termini di peso. Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti di imballaggio pari ad almeno il 65% in termini di peso. Raggiungimento dell'obiettivo di produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a 126 kg.</p>	<p><u>Target intermedio 2025</u> Raggiungere a livello regionale una percentuale di RD di almeno il 70%. Raggiungimento dell'obiettivo di produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a 126 kg a livello di sub-ambito di area vasta.</p>

Indirizzo programmatico 2030

Raggiungimento dell'obiettivo di raccolta differenziata del 75% a livello di Ambito Territoriale Ottimale.
Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti pari ad almeno il 65% in termini di peso.
Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti di imballaggio pari ad almeno il 75% in termini di peso.
Raggiungimento dell'obiettivo di produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a 100 kg.

Target intermedio 2030

Raggiungere a livello regionale una percentuale di **RD di almeno il 75%**.
Raggiungimento dell'obiettivo di produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a **100 kg a livello di sub-ambito di area vasta**.

Commento: in linea con la precedente pianificazione si confermano gli obiettivi di RD da raggiungere, tuttavia non a livello di Ambito Territoriale Ottimale ma a livello di territorio regionale. Non si stabiliscono livelli di tasso di riciclaggio da raggiungere a livello regionale in quanto gli obiettivi sono nazionali. La Regione concorre al raggiungimento dell'obiettivo nazionale prevedendo un modello organizzativo del servizio di raccolta rifiuti che incrementa la quantità e la qualità delle raccolte differenziate (raccolta domiciliare delle principali frazioni merceologiche), azioni di informazione e comunicazione dei cittadini, miglioramento della dotazione impiantistica a livello regionale per il riciclaggio dei rifiuti (organico, verde ecc.)
Viene confermato l'obiettivo di produzione pro capite annuo di rifiuto indifferenziato, da conseguire a livello di sub-ambito di area vasta (**non superiore a 126 kg entro il 2025, non superiore a 100 kg entro il 2030**).

MISSIONI DEL PNRR E OBIETTIVI STRATEGICI DELL'ENTE

Un'ulteriore connessione degli indirizzi e obiettivi strategici è quella con il Piano nazionale di Ripresa e resilienza che orienta l'azione dell'amministrazione sempre in un'ottica di valore pubblico.

Il Piano si sviluppa infatti intorno all'asse strategico europeo per la digitalizzazione e si articola in 5 progetti relativi all'avvio della Tariffa puntuale e dei sistemi di raccolta comunali.

AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA

MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE: 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 deliberanti.

Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari ed 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.

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA		
	2023	2024	2025		
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE					
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	1.673.716,22	1.696.421,09	1.639.645,86	0,00	0,00
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	3.029.031,98	3.095.993,56	3.028.893,56	0,00	0,00
AREA SERVIZI AMBIENTALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	10.290,00	10.588,41	10.588,41	0,00	0,00
DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEGRETARIO	120.962,24	124.470,15	124.470,15	0,00	0,00
Totale Obiettivo 13	4.834.000,44	4.927.473,21	4.803.597,98	0,00	0,00
2 - CONSEGUIMENTO ECONOMIE DI SCALA DERIVANTI DALLA GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI					
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	84.365,85	86.812,26	86.812,26	0,00	0,00
Totale Obiettivo 2	84.365,85	86.812,26	86.812,26	0,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	4.918.366,29	5.014.285,47	4.890.410,24	0,00	0,00

EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

VALORE PUBBLICO GENERATO: BENESSERE ECONOMICO

Stakeholder: amministrazioni comunali aderenti al Consorzio, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Chi contribuisce a raggiungere l'obiettivo: l'Amministrazione per mezzo del Segretario, dei responsabili di Area preposti alla gestione dell'area amministrazione e dell'area economico finanziaria

Tempi di raggiungimento dell'obiettivo: orizzonte quinquennale, annualmente declinato in uno o più obiettivi specifici

Misurazione di raggiungimento dell'obiettivo:

misurazione del grado di raggiungimento finale: bilancio di fine mandato
misurazione dell'obiettivo intermedio: obiettivi gestionali di performance

Base di partenza per il raggiungimento dell'obiettivo:

definita nell'ambito degli obiettivi di performance

Traguardo atteso: Incremento dell'efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa, ottimizzazione dei costi di gestione

1) conseguimento economie di scala nella gestione dei servizi;

2) contenimento dei costi imputabili al funzionamento del consorzio in quanto ente strumentale

AREA SERVIZI AMBIENTALI

MISSIONE 9 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE:

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria.

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti all'igiene ambientale, allo smaltimento dei rifiuti ed alla gestione impiantistica. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento ed al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

OBIETTIVI STRATEGICI

RIORGANIZZAZIONE DEL GRUPPO PA: EFFICIENTAMENTO E SISTEMI DI CONTROLLO

VALORE PUBBLICO GENERATO: BENESSERE ECONOMICO – BENESSERE SANITARIO

Stakeholder: amministrazioni comunali aderenti al Consorzio, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Chi contribuisce a raggiungere l'obiettivo: l'Amministrazione per mezzo dei responsabili dell'Area Servizi Ambientali e dell'Area Tecnica Impianti

Tempi di raggiungimento dell'obiettivo: orizzonte quinquennale, annualmente declinato in uno o più obiettivi specifici

Misurazione di raggiungimento dell'obiettivo:

misurazione del grado di raggiungimento finale: bilancio di fine mandato

misurazione dell'obiettivo intermedio: obiettivi gestionali di performance

Base di partenza per il raggiungimento dell'obiettivo:

definita nell'ambito degli obiettivi di performance

Traguardo atteso: migliore risposta alle esigenze del territorio – raggiungimento dei risultati previsti per mezzo di:

- 1) incremento della raccolta differenziata
- 2) incremento della capacità di riciclo dei rifiuti
- 3) contenimento dei costi e accesso a fondi CONAI
- 4) progetti finanziati con PNRR

DIREZIONE

All'interno della Missione 9 – Programma 3: Rifiuti, con obiettivo strategico: efficientamento del Gruppo Pubblica Amministrazione, con conseguimento delle economie di scala connesse alla gestione associata dei servizi e contenimento dei costi imputabili al funzionamento del Consorzio, sono delineate le finalità da perseguire da parte del Direttore

DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 13	39.342.437,18	40.397.357,06	38.809.941,35	0,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	39.342.437,18	40.397.357,06	38.809.941,35	0,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI DIREZIONE

RIORGANIZZAZIONE DEL GRUPPO PA: EFFICIENTAMENTO E SISTEMI DI CONTROLLO

VALORE PUBBLICO GENERATO: BENESSERE ECONOMICO – BENESSERE SANITARIO

Stakeholder: amministrazioni comunali aderenti al Consorzio, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Chi contribuisce a raggiungere l'obiettivo: l'Amministrazione di COVAR 14 per mezzo dell'azione del Direttore del Consorzio e dei suoi collaboratori

Tempi di raggiungimento dell'obiettivo: orizzonte quinquennale, annualmente declinato in uno o più obiettivi specifici

Misurazione di raggiungimento dell'obiettivo:

misurazione del grado di raggiungimento finale: bilancio di fine mandato

misurazione dell'obiettivo intermedio: obiettivi gestionali di performance

Base di partenza per il raggiungimento dell'obiettivo:

definita nell'ambito degli obiettivi di performance

Traguardo atteso:

migliore risposta alle esigenze del territorio

raggiungimento dei risultati previsti per mezzo di:

- Riorganizzazione del GAP Consorzio;
 - Definizione delle competenze impiantistiche e della validazione dei Pef Arera;
 - Riorganizzazione attività contrattuale;
 - Modifica sede e riorganizzazione degli spazi di lavoro;
 - Coordinamento delle attività finanziate dal PNRR;
 - Interventi sulla organizzazione del lavoro e sulle relazioni tra i Responsabili;
- Bilancio ambientale e sociale.

AREA PARTECIPATE GESTIONE TARI PERSONALE

MISSIONE 01 - PROGRAMMA 02 - SEGRETERIA GENERALE - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DIGESTIONE - ORGANI ISTITUZIONALI

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente.

Comprende le spese relative a:

- 1) gli organi di governo a tutti i livelli dell'amministrazione: assemblee, consigli, ecc.;
- 2) il personale consulente, amministrativo e politico assegnato;

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
37 - STRUMENTI DI CONTROLLO QUALITA' E EFFICACIA SERVIZI E AGGIORNAMENTO PER NUOVO GRUPPO SOCIETARIO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	12.644,41	13.011,10	13.011,10	21.130,12
Totale Obiettivo 37	12.644,41	13.011,10	13.011,10	21.130,12
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	27.419,74	27.419,74	27.419,74	48.648,71
Totale Obiettivo 39	27.419,74	27.419,74	27.419,74	48.648,71
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	10.290,00	10.588,41	10.588,41	10.290,00
Totale Obiettivo 44	10.290,00	10.588,41	10.588,41	10.290,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	50.354,15	51.019,25	51.019,25	80.068,83
4 - CONTENIMENTO COSTI DELLA STRUTTURA				
26 - AVVIO SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				

OBIETTIVI STRATEGICI AREA PARTECIPATE GESTIONE TARI PERSONALE

RIORGANIZZAZIONE DEL GRUPPO PA: EFFICIENTAMENTO E SISTEMI DI CONTROLLO

- a) STRUMENTI DI CONTROLLO QUALITA' E EFFICACIA SERVIZI E AGGIORNAMENTO PER NUOVO GRUPPO SOCIETARIO,
b) ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO E DEL FONDO RISORSE DECENTRATE

VALORE PUBBLICO GENERATO: BENESSERE ECONOMICO, BENESSERE DELL'ORGANIZZAZIONE, BENESSERE SOCIALE

Stakeholder: dipendenti del Consorzio, Amministratori, Consulenti, Collaboratori, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Chi contribuisce a raggiungere l'obiettivo: l'Amministrazione di COVAR 14 per mezzo dell'azione del Responsabile Area Partecipate, Gestione TARI e Personale

Tempi di raggiungimento dell'obiettivo: orizzonte quinquennale, annualmente declinato in uno o più obiettivi specifici

Misurazione di raggiungimento dell'obiettivo:

misurazione del grado di raggiungimento finale: bilancio di fine mandato
misurazione dell'obiettivo intermedio: obiettivi gestionali di performance

Base di partenza per il raggiungimento dell'obiettivo:

definita nell'ambito degli obiettivi di performance

Traguardo atteso: Soddisfazione delle aspettative dei dipendenti e incremento della produttività per mezzo di un incremento del benessere all'interno dell'organizzazione, attivazione di percorsi di formazione per il personale, valorizzazione delle professionalità

AREA SERVIZI AMBIENTALI + AREA TECNICA IMPIANTI

MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

PROGRAMMA 03 - RIFIUTI

Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alla raccolta, al trattamento ed ai sistemi di smaltimento dei rifiuti.

Comprende le spese per la pulizia delle strade, delle piazze, viali, mercati, per la raccolta di tutti i tipi di rifiuti, differenziata e indifferenziata, per il trasporto in discarica o al luogo di trattamento. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi di raccolta, trattamento e

smaltimento dei rifiuti, ivi compresi i contratti di servizio e di programma con le aziende per i servizi di igiene ambientale. Comprende le spese per i canoni del servizio di igiene ambientale.

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	CASSA
	2023	2024	2025	2023
34 - EFFICIENTAMENTO DISCARICHE PER RIORGANIZZAZIONE ENTE E MANTENIMENTO PROCEDURE IMPIANTI/BONIFICHE				
AREA TECNICA IMPIANTI	932.455,61	959.496,83	743.499,56	2.418.885,16
Totale Obiettivo 34	932.455,61	959.496,83	743.499,56	2.418.885,16
35 - MODIFICA SEDE E RIORGANIZZAZIONE SPAZI CONSORZIO				
AREA TECNICA IMPIANTI	459.318,89	472.639,15	472.639,15	750.873,17
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 35	459.318,89	472.639,15	472.639,15	750.873,17
36 - FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PNRR				
AREA SERVIZI AMBIENTALI	861.034,27	886.004,27	0,00	1.578.541,86
Totale Obiettivo 36	861.034,27	886.004,27	0,00	1.578.541,86

OBIETTIVI STRATEGICI

a) EFFICIENTAMENTO DISCARICHE PER RIORGANIZZAZIONE ENTE E MANTENIMENTO PROCEDURE IMPIANTI E BONIFICHE

b) FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PNRR

VALORE PUBBLICO GENERATO: BENESSERE SOCIALE – BENESSERE SANITARIO

Stakeholder: amministrazioni comunali aderenti al Consorzio, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Chi contribuisce a raggiungere l'obiettivo: l'Amministrazione di COVAR 14 per mezzo dell'azione dei responsabili delle aree tecnica impianti e servizi ambientali

Tempi di raggiungimento dell'obiettivo: orizzonte quinquennale, annualmente declinato in uno o più obiettivi specifici

Misurazione di raggiungimento dell'obiettivo:

misurazione del grado di raggiungimento finale: bilancio di fine mandato

misurazione dell'obiettivo intermedio: obiettivi gestionali di performance

Base di partenza per il raggiungimento dell'obiettivo:

definita nell'ambito degli obiettivi di performance

Traguardo atteso:

Gestire i servizi per conto dei Comuni associati garantendo il raggiungimento degli obiettivi dell'economia circolare indicati dal Piano regionale, garantendo l'abbattimento dei costi derivanti dall'economia di sistema del monitoraggio ambientale. L'Area è coinvolta nei progetti di riorganizzazione dei servizi con assegnazione di cassonetti alle utenze e controllo puntuale degli svuotamenti, che in alcuni comuni costituiranno la premessa per l'introduzione della TARIP.

2.2 Performance

Tale ambito programmatico va predisposto secondo le logiche di *performance management*, di cui al Capo II del decreto legislativo n. 150 del 2009 e secondo le Linee Guida emanate dal Dipartimento della Funzione Pubblica. Esso è finalizzato, in particolare, alla programmazione degli obiettivi e degli indicatori di performance di efficienza e di efficacia i cui esiti dovranno essere rendicontati nella relazione di cui all'articolo 10, comma 1, lettera b), del predetto decreto legislativo.

Il Consorzio COVAR 14 avendo una dotazione organica inferiore ai 50 dipendenti non è comunque soggetto alla compilazione della presente sottosezione.

Nel Piano dettagliato degli obiettivi-Piano della performance sono indicati gli obiettivi da conseguire, le finalità ed il personale coinvolto con l'indicazione della percentuale di impegno. Agli obiettivi di gestione ed al loro conseguimento vengono ricondotte le azioni dei titolari di Posizione Organizzativa e di tutto il personale dipendente, il quale è valutato annualmente in relazione all'apporto individualmente fornito ed alla capacità di conseguimento dei concreti risultati programmati.

Gli obiettivi in materia di anticorruzione e trasparenza, finalizzati a dare attuazione alle misure di prevenzione dei fenomeni corruttivi previsti nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (piano confluito anch'esso nel PIAO) nonché a misurarne l'effettiva realizzazione, nel rispetto dei tempi e modi previsti, sono parte integrante del ciclo della performance.

La misurazione e valutazione delle performance, ai sensi del D. Lgs. n. 150/2009 attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, nel Consorzio è attualmente disciplinata dal Regolamento sul Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance, rivisto in conformità agli indirizzi contenuti nel D. lgs n. 150/2009 così come novellato dal D. Lgs. 74/2017 recante "Modifiche al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, in attuazione dell'articolo 17, comma 1, lettera r), della legge 7 agosto 2015, n. 124";

La citata misurazione e valutazione della performance viene effettuata secondo un ciclo di gestione che parte dalla definizione e assegnazione degli obiettivi, dall'individuazione dei valori attesi e degli indicatori di riferimento e si conclude con la rendicontazione dei risultati ed il controllo sul conseguimento degli obiettivi, sia attraverso il Report relativo al Controllo di gestione, sia attraverso la Relazione annuale sulla performance.

Il Sistema di Misurazione e di Valutazione della performance vigente riferisce la misurazione e valutazione delle performance, con articolazione di specifici valori parametrati a:

- Performance organizzativa: livello di raggiungimento dei obiettivi delle singole articolazioni organizzative;
- Performance individuale: competenza professionale e organizzativa dei singoli dipendenti, grazie alla quale si contribuisce al raggiungimento degli obiettivi.

Il Piano della performance/Piano degli Obiettivi 2022/2024 è stato approvato dal C.d.A. con la deliberazione n. 29 in data 13 luglio 2022. Ogni obiettivo gestionale ivi declinato con indicatori e *target* di riferimento ha un orizzontale temporale triennale.

Gli obiettivi sotto riportati sono stati sottoposti, per la validazione e pesatura, al Nucleo di Valutazione, che li ha ritenuti ammissibili con riferimento alle disposizioni del sistema integrato di valutazione in quanto:

- caratterizzati da adeguata specificità e misurabilità in termini concreti e chiari;
- fanno riferimento ad un arco temporale determinato corrispondente alla durata del DUP ed al bilancio di previsione;
- sono confrontabili con le tendenze della produttività dell'amministrazione con riferimento, ove possibile, almeno al triennio precedente;
- sono correlati alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili.



OBIETTIVI GESTIONALI – ANNO 2023

AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA

OBIETTIVI DI PERFORMANCE D'AREA:

- controllo della tariffa – riforma ARERA;

trasferimenti competenze/attività ai sensi della l. r. 2021 e procedure societarie

OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALI:

- mantenimento standard di servizio dell'area finanziaria

Responsabile ad interim: MARINA TOSO - responsabile svolgimento delle procedure amministrative, Gestione della contabilità dell'Ente e delle retribuzioni dei dipendenti.

Stakeholder: amministrazioni comunali aderenti al Consorzio, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Traguardo atteso:

- I target attesi sono definiti all'interno delle schede di performance;

Verificabilità dei dati (fonte):

- I dati per la verificabilità sono definiti all'interno delle schede di performance

dettaglio obiettivi di area:

[allegato n°5 – n 4369 ob-aagf.pdf](#)

AREA SERVIZI AMBIENTALI

OBIETTIVI DI PERFORMANCE D'AREA:

Economie di scala derivanti dalla gestione associata dei servizi: piano di gestione dei rifiuti urbani 2022/2035, mantenimento dei contributi CONAI nella fascia di eccellenza;

Ottimizzazione, miglioramento e mantenimento standard qualitativi dei servizi erogati: appalto unico (controllo servizio e adempimenti correlati): avviamento tariffa puntuale in n. 6 comuni Covar, messa in rete informatizzata n. 17 comuni Covar;

Affidamenti e rapporti con gli enti sovraordinati: procedure di gara, predisposizione modelli MUDA, gestione e controllo dati raccolta, campagne di comunicazione per incentivazione raccolta differenziata nelle scuole, PNRR – finanziamenti e attività diverse;

- Società mista: scelta dell'organizzazione e modalità servizio

OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALI:

Responsabile di procedimento procedura per costituzione società mista;

Adempimenti RASA;

**Linee guida ARERA;
Normative ambientali**

Responsabile: NAJDA TONIOLO – responsabile Gestione dei contratti dei servizi di igiene ambientale, Gestione controlli sul territorio, Comunicazione istituzionale e Progetti di educazione ambientale, Adempimenti amministrativi previsti dalla normativa ambientale nazionale e regionale vigente, Gestione e elaborazione dati Raccolte differenziate e gestione convenzioni CONAI, Progettazione servizi di raccolta e di igiene urbana

Stakeholder: amministrazioni comunali aderenti al Consorzio, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Traguardo atteso:

- I target attesi sono definiti all'interno delle schede di performance - rispetto dei tempi previsti per le procedure

Verificabilità dei dati (fonte):

I dati per la verificabilità sono definiti all'interno delle schede di performance

dettaglio obiettivi di area:

allegato n°4 – n 4369 ob.asa.pdf

DIREZIONE

OBIETTIVI DI PERFORMANCE D'AREA:

- **Efficientamento e riorganizzazione del consorzio:** riorganizzazione del GAP di consorzio, competenze impiantistiche per validazione PEF, riorganizzazione attività contrattuale, modifica sede e riorganizzazione spazi di lavoro;
- **Pianificazione investimenti finanziati dal PNRR:** coordinamento tra le attività finanziate dal PNRR, interventi sull'organizzazione del lavoro e sulle relazioni tra responsabili;

OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALI:

- **Bilancio ambientale e sociale;**

Responsabile: Marina Toso - Responsabile della gestione generale dell'Ente secondo gli indirizzi degli organi politici

Responsabile: Marina Toso - Responsabile della gestione generale dell'Ente secondo gli indirizzi degli organi politici

Stakeholder: amministrazioni comunali aderenti al Consorzio, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Traguardo atteso:

I target attesi sono definiti all'interno delle schede di performance - rispetto dei tempi previsti per le procedure

Verificabilità dei dati (fonte):

- I dati per la verificabilità sono definiti all'interno delle schede di performance

dettaglio obiettivi di area:

allegato N° 2 – n° 4369 – ob-direttore.pdf

AREA PARTECIPATE – GESTIONE TARI – PERSONALE

OBIETTIVI DI PERFORMANCE D'AREA:

- **riorganizzazione del gruppo della pubblica amministrazione e efficientamento;**
- riorganizzazione dell'ente

OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALI:

- **efficientamento attività;**
- **adeguamento regolamenti interni**
- **sviluppo welfare lavoratori**
- **analisi possibili scenari dell'erogazione dei servizi nel triennio**

Responsabile: Nadia Fedele - responsabile della Gestione dei ricorsi per TIA e recuperi crediti in coordinamento con le procedure di Pegaso03. Attività a supporto alla funzione di controllo esercitata dal Presidente sulle società, gestione delle risorse umane del Consorzio

Stakeholder: dipendenti del Consorzio, Amministratori, Consulenti, Collaboratori, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Traguardo atteso:

- I target attesi sono definiti all'interno delle schede di performance;

Verificabilità dei dati (fonte):

- I dati per la verificabilità sono definiti all'interno delle schede di performance

Verificabilità dei dati (fonte):

- I dati per la verificabilità sono definiti all'interno delle schede di performance

- dettaglio obiettivi di area:

allegato N°3 – n 4369 ob.aptp.pdf

AREA TECNICA IMPIANTI

PROGETTAZIONI, MANUTENZIONI, BONIFICHE E POSTCONDUZIONI

OBIETTIVI DI PERFORMANCE D'AREA:

- economie di scala derivanti dalla gestione associata dei servizi per discariche e cdr;
- adempimenti prescrittivi e normativi: discariche post – conduzione, bonifiche, messa insicurezza siti inquinati, CDR – efficiente gestione delle proprietà;
- programmazione interventi a servizio raccolta differenziata.

OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALI:

- responsabilità di procedimento;
- responsabilità sicurezza;
- responsabilità programmazione triennale;
- responsabilità tecnico - professionale
- analisi possibili scenari dell'erogazione dei servizi nel triennio

Responsabile: Silvia Tonin - responsabile gestione contratti in appalto per gli impianti e bonificasiti inquinati, Progettazione e sviluppo, Manutenzione del patrimonio consortile

Stakeholder: amministrazioni comunali aderenti al Consorzio, cittadini-utenti, operatori economici, piccole medie imprese del territorio

Traguardo atteso:

I target attesi sono definiti all'interno delle schede di performance organizzazione efficace del lavoro

Verificabilità dei dati (fonte):

I dati per la verificabilità sono definiti all'interno delle schede di performance

- dettaglio obiettivi di area:

allegato N° 1 – n° 4368 – ob-ati.pdf

Il Consorzio COVAR 14 ha un organico inferiore ai n. 50 dipendenti e quindi applica nella stesura della presente sottosezione le semplificazioni di cui al capo 10 della parte generale – programmazione e monitoraggio PIAO e RPCT; ciò nonostante, si enucleano alcuni aggiornamenti di processi al vigente PTPCT.

Preliminarmente si specifica che, nel consorzio, durante l'anno 2022, non si sono verificati fatti corruttivi, né ipotesi di disfunzioni amministrative significative, né sono state introdotte rilevanti modifiche organizzative; per tale motivo l'Ente si avvale della possibilità di confermare analogamente a quanto fatto nell'anno 2022, anche per l'annualità 2023, il Piano triennale adottato, nell'anno 2021, con deliberazione del C.D.A. n. 38 del 07/07/2021, procedendo, comunque, all'aggiornamento dei processi delle principali aree di rischio.

La presente sottosezione è predisposta dal Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT) sulla base degli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza definiti dall'organo di indirizzo, ai sensi della legge n. 190/2012 e del d. lgs 33/2013, integrati dal d. lgs 97/2016 e s.m.i., e che vanno formulati in una logica di integrazione con quelli specifici programmati in modo funzionale alle strategie di creazione di valore. Gli elementi essenziali della sottosezione, volti ad individuare ed a contenere rischi corruttivi, sono quelli indicati nel Piano nazionale anticorruzione (PNA) e negli atti di regolazione generali adottati dall'ANAC.

Sulla base degli indirizzi e dei supporti messi a disposizione dall'ANAC, l'RPCT propone l'aggiornamento della pianificazione strategica in tema di anticorruzione e trasparenza secondo canoni di semplificazione calibrati in base alla tipologia di amministrazione ed avvalersi di previsioni standardizzate. In particolare, la sottosezione, sulla base delle indicazioni del PNA vigente, contiene le seguenti analisi che sono schematizzate in tabelle:

- Valutazione di impatto del contesto esterno per evidenziare se le caratteristiche strutturali e congiunturali dell'ambiente, culturale, sociale ed economico nel quale l'amministrazione si trova ad operare possano favorire il verificarsi di fenomeni corruttivi;
- Valutazione di impatto del contesto interno per evidenziare se la *mission* dell'ente e/o la sua struttura organizzativa possano influenzare l'esposizione al rischio corruttivo della stessa;
- Mappatura dei processi di lavoro sensibili al fine di identificare le criticità che, in ragione della natura e delle peculiarità dell'attività stessa, espongono l'amministrazione a rischi corruttivi con focus sui processi per il raggiungimento degli obiettivi di performance volti ad incrementare il valore pubblico, con particolare riferimento alle aree di rischio già individuate dall'ANAC, con l'identificazione dei fattori abilitanti e valutazione dei rischi corruttivi potenziali e concreti (quindi analizzati e ponderati con esiti positivo);
- Progettazione di misure organizzative per il trattamento del rischio. Individuati i rischi corruttivi le amministrazioni programmano le misure sia generali, che specifiche per contenere i rischi corruttivi individuati, anche ai fini dell'antiriciclaggio e l'antiterrorismo. Le misure specifiche sono progettate in modo adeguato rispetto allo specifico rischio, calibrate sulla base del miglior rapporto costi benefici e sostenibili dal punto di vista economico e organizzativo. Devono essere privilegiate le misure volte a raggiungere più finalità, prime fra tutte quelle di semplificazione, efficacia, efficienza ed economicità. Particolare favore va rivolto alla predisposizione di misure di digitalizzazione.
- Monitoraggio annuale sull'idoneità e sull'attuazione delle misure, con l'analisi dei

risultati ottenuti.

Per quanto riguarda l'attività di programmazione dell'attuazione degli obblighi di trasparenza si rinvia ai contenuti della sezione Amministrazione Trasparente del sito web dell'ente ed agli esiti del relativo monitoraggio annuale, anche ai fini dell'accesso civico semplice e generalizzato.

Si richiamano quindi integralmente le schede relative alla mappatura dei processi, alla valutazione e trattamento del rischio del Piano di Triennale della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza per il triennio 2023-2025 che, come previsto espressamente dall'allegato al D.M. 132/2022, verranno aggiornate, in presenza di fatti corruttivi, modifiche organizzative rilevanti o ipotesi disfunzioni amministrative significative, alla scadenza del triennio di validità del PTPCT sulla base delle risultanze del monitoraggio effettuate.

2.3.1 Analisi del contesto interno, esterno e aggiornamento mappatura processi

Per quanto attiene il contesto interno si evidenzia come la struttura organizzativa (meglio descritta nella sezione ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO) consta di un numero di dipendenti inferiore alle 50 unità; la soglia dimensionale viene determinata all'inizio di ogni triennio di validità della programmazione, quindi nel caso del consorzio a partire dall'anno 2021.

Gli aggiornamenti dell'anno 2023 indagheranno, in particolare, le rilevazioni di fatti corruttivi interni, gli esiti dei procedimenti disciplinari conclusi e le segnalazioni di *wisteblowing*.

Per quanto attiene il contesto esterno, anche per il corrente anno, sono stati indagati i processi relativi a:

- contesto economico e sociale;
- presenza di criminalità organizzata /o di fenomeni di infiltrazioni di stampo mafioso;
- reati di riciclaggio, corruzione, concussione, peculato;
- informazioni acquisite con indagini relative agli stakeholder di riferimento;
- criticità

In ottemperanza al capo 10.1.3 del PNA 2023/2025, in una logica di semplificazione e di sostenibilità delle azioni da porre in essere sono stati ulteriormente aggiornate le mappature dei processi delle principali aree di rischio, così come definite nei precedenti PNA relativi a:

- autorizzazioni e concessioni;
- contratti pubblici;
- concessioni ed erogazioni di sovvenzioni e contributi;
- concorsi e prove selettive.

AREA DI RISCHIO – CONCORSI E PROVE SELETTIVE

Per quanto attiene l'area di rischio 2.1.1 del PTPCT 2021/2023 rubricata "Acquisizione e progressione del personale – procedura concorso/chiamata dal collocamento" sono state monitorate le misure specifiche riferite alla selezione dei commissari di concorso, alla predisposizione delle prove concorsuali con il controllo circa il rispetto delle fasi, dei tempi e degli indicatori previsti.

Per quanto attiene l'area di rischio 2.1.2 del PTPCT 2021/2023 rubricata "Procedura di mobilità esterna" sono state monitorate le misure specifiche riferite alla predisposizione delle schede di valutazione ed alla conformità legislativa della procedura.

Per quanto attiene l'area di rischio 2.1.3 del PTPCT 2021/2023, confermato per le annualità 2022 e 2023, rubricata "Procedura di mobilità interna tra le aree" sono state monitorate le misure specifiche riferite alla predisposizione delle schede di valutazione in modo oggettivo.

AREA DI RISCHIO – CONTRATTI PUBBLICI – AFFIDAMENTO DI LAVORI, SERVIZI, FORNITURE

Per quanto attiene l'area di rischio 2.2 del PTPCT 2021/2023 rubricata "Affidamento di lavori, servizi e forniture" sono state monitorate costantemente le misure specifiche incentrate sulla predisposizione di circolari esplicative per procedere al corretto e rigoroso rispetto delle norme di legge in materia di affidamento lavori, servizi, forniture.

In aggiunta ai processi relativi alle aree di rischio sopra specificate vengono considerati, prioritari, quelli relativi all'attuazione degli obiettivi del PNRR e dei fondi strutturali (a causa delle ingenti risorse finanziarie ad essi correlati), i processi direttamente collegati agli obiettivi di performance, i processi che, in generale, coinvolgono le risorse pubbliche. Questi processi verranno adeguatamente incrementati, secondo le indicazioni del capo 10.1.3 del PNA 2023/2025 con la descrizione analitica dei processi da mappare, partendo in via prioritaria almeno dagli elementi di base (breve descrizione del processo ovvero che cos'è e che finalità ha; attività che scandiscono e compongono il processo; responsabilità complessiva del processo e soggetti che svolgono le attività del processo) per poi aggiungere ulteriori elementi di descrizione (es. *input*, *output*, ecc.). Il Consorzio programmerà, nel tempo, anche la descrizione delle specifiche priorità di approfondimento delle aree di rischio esplicitandone chiaramente le motivazioni. L'obiettivo è quello di realizzare, nel tempo, una descrizione completa, partendo da quei processi che afferiscono alle sopra richiamate aree di rischio ritenute maggiormente sensibili, motivando nel Piano tali decisioni e specificando i tempi di realizzazione della stessa fino a raggiungere la completezza della descrizione del processo.

Il vigente PTPCT prevede forti misure di trasparenza a presidio della strategia anticorruzione e un concreto monitoraggio che sarà sviluppato, per l'anno 2023, anche sulla base delle indicazioni del PNA. In particolare:

- da un punto di vista organizzativo il Consorzio ha già previsto un sistema integrato di confronto e condivisione tra RPCT e funzionari di elevata qualificazione, attivando meccanismi di confronto continuo e supporto reciproco;
- da un punto di vista oggettivo il Consorzio ha già previsto il monitoraggio periodico sui processi che impiegano risorse pubbliche (integrandolo a partire dall'anno 2023 sugli interventi del PNRR e dei fondi strutturali e sui processi che ineriscono la corretta attuazione delle misure di trasparenza, sempre in una logica di semplificazione (ancorché limitato ad un campione di obblighi) con la pubblicazione degli indicatori previsti dalla normativa vigente.

Per quanto attiene, invece, alle misure generali diverse dalla trasparenza, come ad esempio la formazione, il *whistleblowing*, il *pantouflage*, la gestione del conflitto di interessi, occorrerà tener conto degli eventuali rilievi emersi nella relazione annuale del RPCT, concentrando l'attenzione del monitoraggio in particolare su quelle misure rispetto alle quali sono emerse criticità.

SOGGETTI COMPITI E RESPONSABILITÀ DELLA STRATEGIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE

I soggetti che concorrono alla strategia di prevenzione della corruzione all'interno dell'Amministrazione e i relativi compiti e funzioni sono i seguenti:

Consiglio di Amministrazione

COMPITI	RESPONSABILITÀ
Organo di indirizzo politico cui compete la definizione degli obiettivi in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza, che costituiscono contenuto necessario e parte integrante dei documenti di programmazione strategico – gestionale, nonché l'adozione iniziale ed i successivi aggiornamenti del PTPCT	Ai sensi dell'art. 19, comma 5, lett. b), del D.L. 90/2014, convertito in legge 114/2014, l'organo deputato all'adozione della programmazione per la gestione dei rischi corruttivi e della trasparenza, oltre che per la mancata approvazione e pubblicazione del piano nei termini previsti dalla norma ha responsabilità in caso di assenza di elementi minimi della sezione

COMPITI	RESPONSABILITA'
<p>Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza è il Segretario Consortile nominato con decreto del Presidente del Consorzio, il quale assume diversi ruoli all'interno dell'amministrazione e per ciascuno di essi svolge i seguenti compiti:</p> <p>in materia di prevenzione della corruzione:</p> <ul style="list-style-type: none">- obbligo di vigilanza sull'attuazione, da parte di tutti i destinatari, delle misure di prevenzione del rischio contenute nel Piano;- obbligo di segnalare all'organo di indirizzo e all'Organismo di valutazione le disfunzioni inerenti all'attuazione delle misure in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza;- obbligo di indicare agli uffici competenti all'esercizio dell'azione disciplinare i nominativi dei dipendenti che non hanno attuato correttamente le misure in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza (art. 1, co. 7, l. 190/2012). <p>in materia di trasparenza:</p> <ul style="list-style-type: none">- svolgere stabilmente un'attività di monitoraggio sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione;- segnalare gli inadempimenti rilevati in sede di monitoraggio dello stato di pubblicazione delle informazioni e dei dati ai sensi del D.lgs. n. 33/2013;- ricevere e trattare le richieste di riesame in caso di diniego totale o parziale dell'accesso o di mancata risposta con riferimento all'accesso civico generalizzato. <p>in materia di whistleblowing:</p> <ul style="list-style-type: none">- ricevere e prendere in carico le segnalazioni;- porre in essere gli atti necessari ad una prima attività di verifica e di analisi delle segnalazioni ricevute. <p>in materia di inconferibilità e incompatibilità:</p> <ul style="list-style-type: none">- capacità di intervento, anche sanzionatorio, ai fini dell'accertamento delle responsabilità soggettive e, per i soli casi di inconferibilità, dell'applicazione di misure interdittive;- segnalazione di violazione delle norme in materia di inconferibilità ed incompatibilità all'ANAC. <p>- In materia di pantouflage</p> <ul style="list-style-type: none">- ricezione delle autodichiarazioni degli ex dipendenti, che hanno rivestito ruoli con potere negoziale, che non svolgano attività lavorativa o professionale con soggetti con i quali si è svolto tale ruolo, nei tre anni precedenti e per il successivo triennio dall'uscita dal servizio. <p>In materia di PNRR</p> <ul style="list-style-type: none">- svolgere un'attività di monitoraggio sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi <p>segnalare gli inadempimenti rilevati in sede di monitoraggio</p>	<p>RESPONSABILITA'</p> <p>Ai sensi dell'art. 1, comma 8, della legge 190/2012, come modificata ed integrata dal D.lgs. 97/2016, "la mancata predisposizione del piano e la mancata adozione delle procedure per la selezione e la formazione dei dipendenti costituiscono elementi di valutazione della responsabilità dirigenziale";</p> <p>ai sensi dell'art. 1, comma 12, della legge 190/2012, come modificata ed integrata dal D.lgs. 97/2016, il Responsabile della Prevenzione "In caso di commissione, all'interno dell'amministrazione, di un reato di corruzione accertato con sentenza passata in giudicato, risponde ai sensi dell'art.21 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, nonché sul piano disciplinare, oltre che per il danno erariale e all'immagine della pubblica amministrazione, salvo che provi tutte le seguenti circostanze:</p> <ul style="list-style-type: none">- di aver predisposto, prima della commissione del fatto, il piano di cui al comma 5 e di aver osservato le prescrizioni di cui ai commi 9 e 10 dell'art. 1 della Legge n. 190/2012;- di aver vigilato sul funzionamento e sull'osservanza del piano". <p>Ai sensi dell'art. 1 comma 14, della legge 190/2012, come modificata ed integrata dal D.lgs. 97/2016, "In caso di ripetute violazioni delle misure di prevenzione previste dal Piano, il responsabile individuato ai sensi del comma 7 del presente articolo risponde ai sensi dell'articolo 21 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, nonché, per omesso controllo, sul piano disciplinare, salvo che provi di avere comunicato agli uffici le misure da adottare e le relative modalità e di avere vigilato sull'osservanza del Piano.".</p> <ul style="list-style-type: none">- La responsabilità è esclusa ove l'inadempimento degli obblighi posti a suo carico sia dipeso da causa non imputabile al Responsabile della Prevenzione

Premessa

L'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, come modificato dall'art. 4 del D. Lgs. n.75/2017, disciplina l'organizzazione degli uffici ed il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (per brevità PTFP), da adottare annualmente in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi del successivo art. 6-ter, nel rispetto delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente e tenuto conto della consistenza della dotazione organica del personale in area, nonché della relativa spesa.

Il Ministero per la semplificazione e la pubblica amministrazione, con decreto dell'8 maggio 2018, ha definito, ai sensi dell'art. 6 -ter, comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, come inserito dall'art. 4, comma 3, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 le linee di indirizzo volte ad orientare le pubbliche amministrazioni nella predisposizione dei rispettivi piani dei fabbisogni di personale, disponendo che:

1) il PTFP deve essere definito in coerenza ed a valle dell'attività di programmazione complessivamente intesa che, oltre ad essere necessaria in ragione delle prescrizioni di legge, è alla base delle regole costituzionali di buona amministrazione, efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa e strumento imprescindibile di un apparato/organizzazione chiamato a garantire, come corollario del generale vincolo di perseguimento dell'interesse pubblico, il miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini ed alle imprese;

2) il ciclo di gestione della *performance*, declinato nelle sue fasi dall'articolo 4, comma 2, del decreto legislativo n.150 del 2009, deve svilupparsi in maniera coerente con i contenuti e con il ciclo della programmazione finanziaria, di bilancio ed il PTFP. Deve inoltre svilupparsi nel rispetto dei vincoli finanziari, in armonia con gli obiettivi definiti nel ciclo della *performance*, che a loro volta sono articolati, ai sensi dell'articolo 5, comma 01, del decreto legislativo n. 150 del 2009 in "obiettivi generali", i quali identificano le priorità strategiche delle pubbliche amministrazioni in relazione alle attività e ai servizi erogati e "obiettivi specifici" di ogni pubblica amministrazione;

3) è fondamentale definire fabbisogni prioritari o emergenti in relazione alle politiche di governo, individuando le vere professionalità infungibili, non fondandole esclusivamente su logiche di sostituzione ma su una maggiore inclinazione e sensibilità verso le nuove professioni e relative competenze professionali necessarie per rendere più efficiente ed al passo con i tempi l'organizzazione del lavoro e le modalità, anche di offerta, dei servizi al cittadino;

4) occorre programmare e definire il proprio bisogno di risorse umane, in correlazione con i risultati da raggiungere, in termini di prodotti, servizi, nonché di cambiamento dei modelli organizzativi, valutando opportunamente le professionalità presenti e quelle mancanti e contemplando, all'occorrenza, ipotesi di conversione professionale;

5) in sede di elaborazione dei piani i profili quantitativi e qualitativi devono convivere ritenendo che, soprattutto in ragione dei vincoli finanziari esterni che incidono sulla quantificazione del fabbisogno, le scelte qualitative diventano determinanti al fine dell'ottimale utilizzo delle risorse tanto finanziarie quanto umane. Il PTFP deve essere strumento strategico per individuare le esigenze di personale in relazione alle funzioni istituzionali ed agli obiettivi di *performance* organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini. Il PTFP rappresenta lo strumento programmatico, modulabile e flessibile, per le esigenze di reclutamento e di gestione delle risorse umane necessarie all'organizzazione;

6) l'organizzazione deve essere intesa come un assetto dato e non revisionabile. L'attività di programmazione dei fabbisogni deve contemplare l'eventuale ripensamento, ove necessario, anche degli assetti organizzativi;

7) Nel PTFP la dotazione organica va espressa in termini finanziari. Partendo dall'ultima dotazione organica adottata, si ricostruisce il corrispondente valore di spesa potenziale riconducendo la sua articolazione, secondo l'ordinamento professionale dell'amministrazione, in oneri finanziari teorici di ciascun posto in essa previsto, oneri corrispondenti al trattamento economico fondamentale della qualifica, categoria o area di riferimento in relazione alle fasce o posizioni economiche. Resta fermo che, in concreto, la spesa del personale in area, sommata a quella derivante dalle facoltà di assunzioni consentite, non può essere superiore al limite di spesa consentito dalla legge;

8) le assunzioni delle categorie protette all'interno della quota d'obbligo devono essere garantite anche in presenza di eventuali divieti sanzionatori purché non riconducibili a squilibri di bilancio.

Il limite di spesa.

Per gli enti di area vasta l'applicazione della nuova disciplina di cui all'art. 33, comma 1-bis del decreto-legge n. 34 del 2019 e relativo decreto attuativo dell'11 gennaio 2022 non trovano applicazione come espressamente disposto da costante giurisprudenza amministrativa contabile (ex *multis* Corte dei Conti – sez. Autonomie 4/2021).

Ne deriva che, nei confronti degli enti di area vasta continuano a trovare applicazione, in materia di capacità e limiti assunzionali, il regime fondato sul *turn-over*, la cui disciplina risiede nell'art. 3, commi da 5 a 5-sexies, del decreto-legge n. 90 del 2014, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114.

Ciò è confermato dall'articolo 1, comma 229 della legge 208/2015 che dispone: *"...a decorrere dall'anno 2016, fermi restando i vincoli generali sulla spesa di personale, i comuni istituiti a decorrere dall'anno 2011 a seguito di fusione nonché le unioni di comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 100 per cento della spesa relativa al personale di ruolo cessato dal servizio nell'anno precedente"*.

Per quanto attiene i limiti generali di spesa si applica l'articolo 1, comma 562, della legge 296/2006 che prevede: *"...per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008"*.



3.1 Struttura organizzativa

3.1.1

L'organigramma di CO.VA.R 14

Assemblea dei Sindaci

Rappresentanti dei 19 comuni

Consiglio di Amministrazione

Presidente del CDA - Leonardo DI CRESCENZO

Vice Presidente - Paolo CHIARIZIO

Consigliere - Carlo BENISSONE

Consigliere - Irene FERRERO

Consigliere - Daniela QUARESIMA

SEGRETARIO CONSORTILE

Gianfranco Cotugno

DIRETTORE

Marina Toso

Sovrintende la gestione generale dell'Ente secondo gli indirizzi degli organi politici.

AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA

Responsabile Marina Toso – ad interim

Svolgimento delle procedure amministrative per il funzionamento dell'Ente.

—
Gestione della contabilità dell'Ente .

Attività di supporto al Segretario

AREA SERVIZI AMBIENTALI

Responsabile Najda Toniolo

Gestione dei contratti dei servizi di igiene ambientale.

Gestione controlli sul territorio.

Comunicazione istituzionale e Progetti di educazione ambientale

Adempimenti amministrativi previsti dalla normativa ambientale nazionale e regionale vigente

Gestione ed elaborazione dati Raccolte differenziate e gestione convenzioni CONAI

—
Progettazione servizi di raccolta e di igiene urbana

AREA TECNICA IMPIANTI

Responsabile Silvia Tonin

Gestione contratti in appalto per gli impianti e bonifica siti inquinati. Progettazione e sviluppo.

Manutenzione del patrimonio consortile.

AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE

Responsabile Nadia Fedele

Gestione della TARI e recupero crediti in coordinamento con le procedure di Pegaso03.

Attività a supporto alla funzione di controllo esercitata dal Presidente sulle società.

Attività di controllo giuridico dell'attività societaria e della qualità del servizio quale Gestore del contratto

Gestione delle risorse umane del Consorzio

3.2 Organizzazione del lavoro agile

3.2.1 I fattori abilitanti del lavoro agile/da remoto:

Il Consorzio adotta, integrandolo nel presente PIAO, lo specifico regolamento in osservanza a:

- a) le “linee guida in materia di lavoro agile nelle amministrazioni pubbliche”, adottate dal Dipartimento della Funzione Pubblica il 30 novembre 2021;
- b) le disposizioni contrattuali contenute nel Titolo VI del vigente CCNL delle funzioni locali del 16/12/2022 dove sono espressamente disciplinati i nuovi modelli innovativi di organizzazione del lavoro (lavoro a distanza sotto forma di lavoro agile e lavoro da remoto).

In particolare, nel regolamento sono contenuti:

- le condizionalità e i fattori abilitanti (misure organizzative, piattaforme tecnologiche, competenze professionali);
- la correlazione con gli obiettivi all’interno del Consorzio, con specifico riferimento ai sistemi di misurazione della performance;
- i contributi al miglioramento delle performance, in termini di efficienza e di efficacia (es. qualità percepita del lavoro agile; riduzione delle assenze, *customer/user satisfaction* per servizi campione).

A ciò si aggiunge l’obiettivo finale di miglioramento in termini di:

- Flessibilità dei modelli organizzativi;
- Autonomia nell’organizzazione del lavoro;
- Responsabilizzazione sui risultati;
- Benessere del lavoratore;
- Utilità per l’amministrazione;

fermo restando l’impegno del Consorzio a garantire la fornitura e l’utilizzo, laddove previsto, di tecnologie digitali che consentano e favoriscano il lavoro agile, la cultura organizzativa basata sulla collaborazione e sulla riprogettazione di competenze e comportamenti, l’organizzazione in termini di programmazione, coordinamento, monitoraggio, adozione di azioni correttive;

L’Amministrazione, dopo aver specificatamente analizzato quanto sopra ha quindi proceduto a dotarsi di uno specifico regolamento sul lavoro a distanza (lavoro agile e lavoro da remoto), che ha efficacia dal 01/01/2023, anche in funzione degli obiettivi definiti per il triennio 2023/2025; tale strumento è stato redatto in stretto coordinamento con gli altri atti di programmazione in materia di gestione del capitale umano.



3.2.2 Servizi “smartizzabili” e gestibili da remoto:

Sono stati considerati telelavorabili e/o da svolgere in modalità agile le attività che rispondono ai seguenti requisiti:

- possibilità di delocalizzazione; le attività sono tali da poter essere eseguite a distanza senza la necessità di una costante presenza fisica nella sede di lavoro.
- possibilità di effettuare la prestazione lavorativa grazie alle strumentazioni tecnologiche idonee allo svolgimento dell’attività lavorativa fuori dalla sede di lavoro e messe a disposizione dal datore di lavoro o attraverso strumentazioni di proprietà del dipendente;
- autonomia operativa; le prestazioni da eseguire non devono richiedere un diretto e continuo interscambio comunicativo con gli altri componenti dell’ufficio di appartenenza ovvero con gli utenti dei servizi resi presso gli sportelli della sede di lavoro di appartenenza;
- possibilità di programmare il lavoro e di controllarne facilmente l’esecuzione;
- possibilità di misurare, monitorare e valutare i risultati delle prestazioni lavorative eseguite mediante il lavoro agile attraverso la definizione di precisi indicatori misurabili. Sono escluse dal novero delle attività in modalità telelavoro e lavoro agile quelle che richiedono lo svolgimento di prestazioni di controllo da effettuarsi sui servizi erogati sul territorio.

3.2.3 I soggetti che hanno la precedenza nell’accesso al lavoro agile/da remoto:

Al lavoro agile e da remoto accedono in maniera programmata tutti i dipendenti dell’ente a tempo indeterminato e determinato con attenzione particolare tuttavia attribuita ai soggetti che si trovino nelle seguenti condizioni:

- situazioni di disabilità psico-fisiche del dipendente, certificate ai sensi della Legge 5 febbraio 1992 n. 104, oppure che soffrono di patologie autoimmuni, farmaco-resistenti, degenerative e/o certificate come malattie rare, che si trovino nella condizione di essere immunodepressi tali da risultare più esposti a eventuali contagi da altri virus e patologie;
- esigenza di cura di soggetti conviventi affetti da handicap grave, debitamente certificato nei modi e con le forme previste dalla Legge 5 febbraio 1992 n. 104 oppure sofferenti di patologie autoimmuni, farmaco-resistenti, degenerative e/o certificate come malattie rare;
- esigenza di cura di figli minori e/o minori conviventi;
- distanza chilometrica auto certificata tra l’abitazione del/della dipendente e la sede di lavoro, in base al percorso più breve;
- la possibilità di possedere e gestire in maniera indipendente i supporti e i dispositivi di collegamento da remoto.

Il Consorzio ha definito con proprio regolamento organizzativo il lavoro nella forma del “lavoro agile” con la delibera del C.d.A n. 17 del 28/3/2022 in conformità alle previsioni del CCNL Funzioni Locali siglato in data 16 novembre 2022

3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale

LA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA DELLE RISORSE UMANE

Il piano triennale del fabbisogno si inserisce a valle dell’attività di programmazione complessivamente intesa e, coerentemente ad essa, è finalizzato al miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini ed alle imprese.

Attraverso la giusta allocazione delle persone e delle relative competenze professionali che servono all'amministrazione si può ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e si perseguono al meglio gli obiettivi di valore pubblico e di performance in termini di migliori servizi alla collettività. La programmazione e la definizione del proprio bisogno di risorse umane, in correlazione con i risultati da raggiungere, in termini di prodotti, servizi, nonché di cambiamento dei modelli organizzativi, permette di distribuire la capacità assunzionale in base alle priorità strategiche. In relazione a ciò, è dunque opportuno che le amministrazioni valutino le proprie azioni sulla base dei seguenti fattori:

- capacità assunzionale calcolata sulla base dei vigenti vincoli di spesa;
- stima del trend delle cessazioni sulla base ad esempio dei pensionamenti;
- stima dell'evoluzione dei bisogni in funzione di scelte legate, ad esempio, o alla digitalizzazione dei processi (riduzione del numero degli addetti e/o individuazione di addetti con competenze diversamente qualificate) o alle esternalizzazioni/internalizzazioni o a potenziamento/dismissione di servizi/attività/funzioni o ad altri fattori interni o esterni che richiedono una discontinuità nel profilo delle risorse umane in termini di profili di competenze e/o quantitativi.

In relazione alle dinamiche di ciascuna realtà, le amministrazioni potranno inoltre elaborare le proprie strategie in materia di capitale umano, attingendo dai seguenti suggerimenti:

- **Obiettivi di trasformazione dell'allocazione delle risorse:** un'allocazione del personale che segue le priorità strategiche, invece di essere ancorata all'allocazione storica, può essere misurata in termini di:
 - modifica della distribuzione del personale fra servizi/settori/aree;
 - modifica del personale in termini di livello / inquadramento;
- **Strategia di copertura del fabbisogno.** Questa parte attiene all'illustrazione delle strategie di attrazione (anche tramite politiche attive) ed acquisizione delle competenze necessarie e individua le scelte qualitative e quantitative di copertura dei fabbisogni (con riferimento ai contingenti e ai profili), attraverso il ricorso a:
 - soluzioni interne all'amministrazione;
 - mobilità interna tra settori/aree/dipartimenti;
 - meccanismi di progressione di carriera interni;
 - riqualificazione funzionale (tramite formazione e/o percorsi di affiancamento);
 - *job enlargement* attraverso la riscrittura dei profili professionali;
 - soluzioni esterne all'amministrazione;
 - mobilità esterna in/out o altre forme di assegnazione temporanea di personale tra PPAA (comandi e distacchi) e con il mondo privato (convenzioni);
 - ricorso a forme flessibili di lavoro;
 - concorsi;
 - stabilizzazioni.

PROGRAMMAZIONE FABBISOGNO PERSONALE – anno 2023/2025

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli Enti sono tenuti ad approvare, ai sensi della legge 27/12/1997, n. 449 (modificata dalla Legge 23/12/99 n. 488 e dalla Legge 28/12/01 n. 448), deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica

3.3.1 La Rappresentazione della consistenza di personale al 31 dicembre dell'anno precedente

Cat.	Posti coperti alla data del 31.12.2022		Posti da coprire per effetto del presente piano 2023/2025	
	FT	PT	FT	PT
Direttore del Consorzio	1 (tempo determinato)			
D	n. 5 (1 posto ad interim)		n. 1 Istruttore direttivo amm.vo - finanziario	
C	n. 13		n. 1 Istruttore amm.vo-contabile n. 2 geometri (tempo determinato – assunzioni PNRR) n. 2 tecnici ambientali (tempo determinato assunzioni PNRR)	
B	////		////	
A	////		////	
TOTALE	n. 19		n. 6	

La sopra illustrata rappresentazione della consistenza di personale al 31/12/2022 viene accompagnata dalla suddivisione, per area, del personale in base al profilo professionale

AREA TECNICA IMPIANTI	
Profilo professionale	Dotazione Organica
D	N. 1 RISORSA
C	n. 3 RISORSE

AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA(con Segreteria inglobata)	
---	--

Profilo professionale	Dotazione Organica
D	N. 2 RISORSE
C	n. 2RISORSE + 1 Segreteria

AREA STAFF DI PRESIDENZA	
---------------------------------	--

Profilo professionale	Dotazione Organica
C	N. 1 RISORSA

AREA SERVIZI AMBIENTALI	
--------------------------------	--

Profilo professionale	Dotazione Organica
D	N. 1 RISORSA
C	n. 6 RISORSE

AREA AMMINISTRAZIONE GESTIONE TARI E PERSONALE	
---	--

Profilo professionale	Dotazione Organica
D	N. 1 RISORSA
C	n. 2 RISORSE

3.3.2 Programmazione strategica delle risorse umane

La programmazione strategica, relativa al triennio 2023/2025, è contenuta all'interno della nota di aggiornamento al D.U.P. 2023/2025.

Per le assunzioni a tempo indeterminato gli attuali limiti previsti per i consorzi restano quelli definiti dalla legge 27 dicembre 2006, n. 296 (finanziaria 2007), come risulta anche dalla formale comunicazione (prot. n. 1796 del 24/03/2021) confermativa del dettato della Corte dei Conti – sez. Autonomie n. 4/2021. Attualmente è quindi applicabile l'articolo 1, comma 562, della legge 296/2006 che prevede "...per gli enti di piccole dimensioni, non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008".

Per le assunzioni a tempo determinato vige, invece, l'articolo 9, comma 28, del d. l. 78/2010 così come modificato dall'articolo 11, comma 4, del d. l. 90/2014 che prevede, sostanzialmente "... le limitazioni previste dal presente comma non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente". Ciò premesso si specifica che le assunzioni a tempo determinato programmate, a valere sui finanziamenti del PNRR, consentono di assumere figure tecniche senza dover rispettare i limiti assunzionali succitati, si inserisce comunque il totale richiesto dagli uffici, nelle more di un eventuale ridimensionamento nel caso in cui non tutti i progetti venissero approvati dal Ministero.

3.3.3 Le assunzioni programmate

Le assunzioni programmate nel triennio 2023/2025 sono le seguenti

ANNO 2023 - si prevedono le seguenti assunzioni:

Area	N.	Area	Profilo professionale
Amministrazione generale e finanziaria	1	Area Funzionari Elevate Qualificazioni	Istruttore direttivo amministrativo-contabile (tempo indeterminato)
	1	Area Istruttori	Istruttore amministrativo-contabile (tempo indeterminato)
Area tecnica impianti	2	Area Istruttori	Tecnici ambientali – finanziato con fondi PNRR (tempo determinato)
Area servizi ambientali	2	Area Istruttori	Istruttori tecnici – geometri – finanziati con fondi PNRR (tempo determinato)

ANNO 2024 - Si prevedono le seguenti progressioni verticali programmate:

Profilo professionale ed Area di provenienza	N.	Profilo professionale ed Area di destinazione
Istruttore Amministrativo (Area Istruttori)	1	Funzionario Amministrativo (Area Funzionari Elevate Qualificazioni)

Istruttore Tecnico (Area Istruttori)	2	Funzionario Tecnico (Area Funzionari Elevate Qualificazioni)
--	---	--

ANNO 2025 - si prevedono le seguenti assunzioni a tempo indeterminato:

Area	N.	Area	Profilo professionale
DIREZIONE	1	DIRIGENTE	Direttore Generale

Gli importi finanziari delle fattispecie considerate sono i seguenti:

- spesa per assunzioni a tempo determinato € 135.080 riferite al PNRR all' anno
- spesa per assunzioni a tempo indeterminato € 235.235,60
- Spesa per progressioni verticali tra Aree: nel limite massimo di euro 3.879,52 pari allo 0,55% del monte salari anno 2018;

Le assunzioni avvengono nel rispetto del tetto di spesa per il personale che nel 2008 e 2009 ammontavano a :

limite spesa 2009 tempi determinati	210.938,07
limite spesa 2008	1.255.936,00

A seguito degli incrementi stipendiali previsti dal CCNL Funzioni Locali 2022, il valore dei tempi indeterminati è innalzato ad Euro 1.324.490,00. Attualmente il costo complessivo sostenuto nel 2022 da rendiconto risulta pari ad euro 1.068.216,38 al lordo dell'Irap. La previsione di spesa dei tempi determinati attualmente esistenti e previsti sul 2023 sarebbe di euro 125.000 euro circa, l'incremento occupazionale per l'attuazione del PNRR ha comunque lo spazio per poter essere effettuato, anche in riduzione eventuale di una figura, e in tal caso entro i limiti di spesa.

3.3.4 Il programma della formazione del personale:

Fabbisogni formativi

Al fine di elaborare un quadro delle priorità per la definizione del programma annuale/triennale di formazione si è provveduto ad effettuare una ricognizione del fabbisogno delle diverse aree

Risorse per la formazione

Nel Bilancio 2023-2025 sono state stanziade adeguate risorse per la formazione del personale sia in termini di formazione discrezionale che di formazione obbligatoria.

In merito alla formazione, è utile ricordare che con il D.L. n. 124/2019, convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, stabilisce che: "...a decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi e enti

strumentali come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa per formazione di cui all' articolo 6, comma 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122”.

Le risorse stanziare in Bilancio sono gestite dai funzionari di elevata qualificazione al fine di autorizzare la partecipazione ai corsi di formazione del personale interessato, previa assunzione di idoneo atto gestionale d'impegno di spesa.

In aggiunta vanno considerati i corsi promossi gratuitamente da Enti diversi, quelli svolti con risorse umane interne e quelli connessi ad altra tipologia di spesa (consulenze, assistenza software, ecc.).

Programma degli interventi di formazione ed aggiornamento

La formazione e l'aggiornamento non rilevano solo come strumento atto a sostenere l'attività del Covar 14, ma anche come opportunità ai singoli dipendenti per l'accrescimento professionale.

Il nuovo CCNL funzioni locali agli articoli 54 e seguenti sottolinea come la formazione debba rappresentare una *“leva strategica per l'evoluzione professionale e per l'acquisizione e la condivisione degli obiettivi prioritari della modernizzazione e del cambiamento organizzativo”*.

In questa ottica la formazione consortile sarà quindi tesa a migliorare i supporti conoscitivi, gli aggiornamenti professionali, ma dovrà anche favorire comportamenti innovativi che possano facilitare l'introduzione di ottimizzazioni nei livelli di qualità e quantità dei servizi offerti.

La formazione dovrà interessare tutto il personale, senza nessuna esclusione, proprio a sottolineare l'inclusività della materia e la sua importanza nel coinvolgimento dei dipendenti, potrà essere finanziata con fondi comunitari, nazionali, regionali o interni; ogni processo formativo dovrà concludersi con verifiche tese ad accertare l'avvenuto accrescimento della professionalità del singolo dipendente, da effettuarsi attraverso adeguati riscontri.

Il programma formativo dovrà definire una precisa strategia di conoscenze e saperi ed affrontare il tema dei percorsi formativi differenziati con riferimento ai differenti *target*.

La formazione riguarderà anche materie *“trasversali”*: dal tema delle pari opportunità a quello della transizione ecologica, cercando di includere anche alcune tematiche innovative che sono entrate nella P.A. negli anni più recenti e trovando di volta in volta gli strumenti più idonei che consentano di utilizzare *“al meglio”* gli istituti introdotti nelle Amministrazioni Pubbliche per consentirle di modernizzarsi e di essere a supporto di utenti, cittadini ed imprese nel processo di rinnovamento generale.

Nel concreto le azioni formative saranno finalizzate ad un reale incremento sul piano delle conoscenze, competenze e capacità tecnico-gestionali.

In particolare, nel corso del triennio 2023/2025 l'azione formativa si propone di rispondere in particolare ai fabbisogni derivanti da:

- innovazioni di carattere normativo e/o tecnologico;
- obblighi di legge;
- necessità di aggiornamento professionali;

Verrà promossa la partecipazione del personale dipendente a corsi e seminari di aggiornamento organizzati da Enti sovracomunali, da scuole di formazione pubbliche o private e da Associazioni nazionali di particolare importanza (es. ANCI).

Si prevede anche di valutare la realizzazione di interventi formativi con risorse interne ed è inoltre fatto salvo il processo di auto formazione ed aggiornamento costante delle competenze, attraverso il collegamento telematico a siti istituzionali o specialistici. Sono inoltre attivi alcuni abbonamenti a riviste specializzate.

Si elencano gli interventi formativi previsti durante il triennio 2023/2025 su tematiche specifiche all'interno delle quali si ritiene più utile prevedere occasioni di studio e aggiornamento tecnico professionale:

- Anticorruzione e trasparenza e relativa formazione obbligatoria in relazione alla Legge 190/2012 e s.m.i.; in particolare verrà posta l'attenzione sulle innovazioni del nuovo PNA 2022/2024 e sulle misure generali e specifiche anticorruzione anche in coerenza con il vigente PTPCT del Consorzio, oggetto di rinnovo all'interno del presente PIAO;
- Armonizzazione contabile ed innovazioni varie relative ai servizi economico finanziari;
- Aggiornamento in materia di procedimenti per appalto di servizi, lavori e forniture;
- Aggiornamenti in materia tributaria, correlativi alle dinamiche interne del Consorzio;
- Aggiornamenti in materia di Protocollo informatico, gestione flussi documentali, Amm.ne Digitale;
- Aggiornamenti in materia di gestione personale enti locali, CCNL, assunzioni ecc.;
- Aggiornamenti in materia di sicurezza sul lavoro e relativo testo Unico;
- Aggiornamenti su procedure e programmi informatici in dotazione agli uffici;
- Aggiornamenti in materia di semplificazione amministrativa, digitalizzazione e gestione procedimenti vari di competenza dei vari servizi ed uffici;
- Aggiornamento in materia di Diritto amministrativo, con particolare riguardo alla gestione dei procedimenti;
- Corsi di formazione su programmi informatici;
- Formazione in materia di etica, integrità ed altre tematiche attinenti alla prevenzione della corruzione;
- Corsi di aggiornamento per personale di nuova assunzione.
- Corsi di aggiornamento in materia di privacy e sicurezza dei dati.

Per quanto riguarda la formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza si rileva che l'assetto normativo comprenderà anche il contenuto dei vari decreti attuativi.

4. MONITORAGGIO

Il monitoraggio delle sottosezioni "Valore pubblico" e "Performance", avviene in ogni caso secondo le modalità stabilite dagli articoli 6 e 10, comma 1, lett. b) del decreto legislativo n. 150 del 2009 mentre il monitoraggio della sezione "Rischi corruttivi e trasparenza", secondo le indicazioni di ANAC.

In relazione alla Sezione "Organizzazione e capitale umano" il monitoraggio della coerenza con gli obiettivi di performance viene effettuato dal Nucleo di valutazione.

Partecipano al monitoraggio dell'implementazione delle sezioni del PIAO il Direttore, i funzionari di elevata qualificazione; tutti i diversi attori coinvolti nell'approvazione del documento concorrono a far svolgere le attività previste nei modi e nei tempi stabiliti dalla legge e dai regolamenti interni.

Sono oggetto di monitoraggio:

- I risultati dell'attività di valutazione della performance;
 - I risultati del monitoraggio dell'implementazione del piano anticorruzione e trasparenza;
 - I risultati dell'attività di controllo strategico e di gestione;
 - I risultati dell'attività di rilevazione della *customer satisfaction*;
 - I risultati dell'attività svolte in lavoro agile/remoto;
 - I risultati dell'attività svolte per favorire le pari opportunità.
-

MISSIONE 9 PROGRAMMA 3	Riferimenti e linee guida di attuazione	Descrizione	Finalità da perseguire	Baseline	Target previsto anno 2023	Tempo di realizzazione	Indicatori di risultati	Pesi	
RIORGANIZZAZIONE DEL GRUPPO PA: EFFICIENTAMENTO E STRUMENTI DI CONTROLLO									
OBIETTIVI DI AREA								90,00%	
1	RIDUZIONE DEI RIFIUTI INDIFFERENZIATI PRODOTTI E MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DEI RIFIUTI	Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti Urbani 2022 -2035 Normativa Europea e Piano ambito Area Vasta	1. PRODUZIONE RU INDIFFERENZIATO INFERIORE A 159 KG/AB 2. RICICLO DEI RIFIUTI DI ALMENO IL 70 % 3. OTTENIMENTO PIENO DEI CONTRIBUTI CONAI 4. MIGLIORAMENTO QUALITA' DEL MATERIALE RACCOLTO	PERCENTUALI DI RACCOLTA DIFFERENZIATA PRODUZIONE RIFIUTI RICICLO DEI RIFIUTI OTTENIMENTO PIENO CONTRIBUTO CONAI	A) COVAR: 67% B) COMUNI CON POPOLAZIONE SINO A 10000 ab: RD =>66% C) COMUNI CON POPOLAZIONE DA 11000 A 20000 ab: RD = 66% D) COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE A 20000 ab: RD =>58% E) COMUNI TARIP: 68%RD COVAR 159 KG /AB RICICLO DEI RIFIUTI NON INFERIORI AI RISULTATI RAGGIUNTI NELL'ANNO 2021 (VARIABLE LA MODIFICA DEL CORRISPETTIVO DA PARTE DEI CONSORZI DI FILIERA CHE E' INDIPENDENTE DALLA BONTA' DELL'OPERAZIONE) PARI A (sommatoria di tutte le filiere) 3.266.525,93 €	31.12.2023	TABELLE RACCOLTA DIFFERENZIATA PUBBLICATE SUL SITO COVAR Accompagnare e promuovere tutte le azioni per l'introduzione della tariffa puntuale e la riduzione della produzione di rifiuti Accompagnare e promuovere tutte le azioni per raggiungere gli obiettivi normati (aree di riciclo dei prodotti) Ottenimento pieno contributi conai - consuntivo 2023	8 10 5 10 33	
			CONTROLLO ADEMPIMENTI - DEI SERVIZI APPALTATI ALLARGAMENTO DEI SISTEMI E DELLE PIATTAFORME INFORMATICHE AI COMUNI				Mantenimento qualità del servizio	10	

Responsabile Area Servizi Ambientali Dott.ssa Naida TONIGLI

2	ORGANIZZAZIONE E MIGLIORAMENTO STANDARDS QUALITATIVI DI SERVIZIO OFFERTI .RACPPORTI CON ENTI SOVRAORDINATI	Appalto unico : controllo servizio e adempimenti amministrativi correlati con predisposizione calendari di raccolta e Piano di comunicazione annuale sui 19 comuni E MANTENIMENTO TARIFFA PUNTUALE NEI SEI COMUNI GIA' AVVIATI . - TRASMISSIONE DATI OSSERVATORIO- MUDA- SOSE - CONTROLLO SOCIETA' PEGASO	Pegaso: supporto con numero verde e software trasmissione svuotamenti		MONITORAGGIO DELLA QUALITA' EROGATA	30,04,2023 - 8, 07. 2023 - 31.12.2023	MANTENIMENTO OBIETTIVI	5	37
			Controlli territorio		MIGLIORAMENTO DELL'ATTIVITA'		Mantenimento scadenze - applicazioni penali	5	
			VERIFICA DATI TRASMESSI AL NOSTRO SISTEMA		MIGLIORAMENTO DELL'ATTIVITA'		Mantenimento percentuali da CSA - miglioramento dati	5	
			TARIFFA PUNTUALE 6 COMUNI AVVIATI		ADEGUAMENTO DEL SISTEMA APPLICATO NELL' ANNO 2022		AVVIO TARIP CON CONTABILIZZAZIONE DEGLI SVUOTAMENTI RENDICONTAZIONE DOPO 12 MESI DI SERVIZIO	2	
			TRASMISSIONE DATI MUD E OSSERVATORIO		TRASMISSIONE INFORMATICA DEL MUDA E DEI DATI ALL'OSSERVATORIO		CORRETTEZZA DEL DATO	5	
			Proceduralizzazione della gestione delle emergenze di natura biologica, geologica, climatica Ecc.	Contratti esisitenti e gestione interna della sicurezza	PROCEDURALIZZAZIONE EMERGENZE INTERNE		PROCEDURA APPROVATA E COORDINATA CON LE AREE COINVOLTE	5	

3	PNRR - FINANZIAMENTI - SOCIETA' MISTA	FINANZIAMENTI PNRR AVVIO NEI 13 COMUNI OGGETTO DI INTERVENTO - PREDISPOSIZIONE ATTI SOCIETA' MISTA (DECISIONE SINDACI)	PREDISPOSIZIONE ATTI E PROGETTI - PRESENTAZIONE - ATTUAZIONE PROGETTI		AFFIDAMENTO MAPPATURA TERRITORIO E ATTUAZIONE DEL PROCESSO DI MAPPAZIONE	31.12.2023	ATTI E RELAZIONI , ATTUAZIONE DEL SISTEMA DI MONITORAGGIO TRASVERSALE DEI PROGETTI DEL PNRR PER LAPARTE DI COMPETENZA	15	20
			COSTITUZIONE SOCIETA' MISTA	Costituzione Società Mista	Coordinamento Società SZA nella predisposizione degli atti finalizzati all'approvazione del progetto e del Piano Industriale e alla pubblicazione della gara		Predisposizione atti di COSTITUZIONE in continuità con l'Anno precedente	5	
OBIETTIVI PERSONALI								10,00%	
4	RASA - ADEMPIMENTI ANAC	ADEMPIMENTI RASA E ANAC - PROCEDURE DI GARA	MANTENIMENTO GRADO DI PREPARAZIONE INTERNO ALL'AREA AI SENSI DELLA NUOVA NORMATIVA DI FORMAZIONE P.A. - ATTENZIONE E PREDISPOSIZIONE PROCEDURE DI GARA SECONDO IL NUOVO CODICE DEGLI APPALTI - PREDISPOSIZIONE DI TUTTI I DOCUMENTI NECESSARI ALLA COSTITUZIONE SOCIETA' MISTA (IN COLLABORAZIONE CON SZA)	CORRETTEZZA FORMALE DELL'OPERAZIONE		31,12,2023	AGGIORNAMENTO E ADEMPIMENTI DI LEGGE	2	10%
			Referente della redazione e pubblicazione delle informazioni sulla programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi	Correttezza formale dell'operazione		TRASMISSIONE DEI DATI	31.10.2023	Correttezza giuridica e formale dell'operazione - Rispetto scadenze	
	COORDINAMENTO TRASVERSALE ATTIVITA'	Messa in atto di attività e strategie che aumentino il coordinamento dell'Area con Pegaso e con le altre Aree del Consorzio	MIGLIORAMENTO DELLE SINERGIE DELL'AREA	PROGETTI AFFIDATI ALL'AREA	COORDINAMENTO SULLE ATTIVITA' PREVISTE NELL'ANNO		31/12/2023	Adozione misure e Relazione entro il 31/01/2024	7,5
							TOTALE		100

Responsabile Area Servizi Ambientali Dott.ssa Naida TONINO

RESPONSABILE AREA SERVIZI AMBIENTALI
DOTT.SSA NAJDA TONIOLO

Responsabile Area Servizi Ambientali
Dott.ssa Naida TONIOLO

Obiettivi strategici	delibera ass n.18/2021	CONSEGUIMENTI O ECOMIE DI SCALA DERIVANTI DALLA GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI	CONTENIMENTO DEI COSTI IMPUTABILI AL FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO IN QUANTO ENTE STRUMENTALE							90,00%
			Riferimenti e linee guida di attuazione	Descrizione	Finalità da perseguire	Indicatore di risultato	Baseline	Target previsto anno 2022	Target previsto anno 2023	
EFFICIENTAMENTO		Riorganizzazione Consorzio	Riorganizzazione del GAP Consorzio	Costituzione società srl con socio privato e affidamento in concessione servizi a seguito gara doppio oggetto	servizi affidati in appalto e società Pegaso in house	riapertura della procedura con la società incaricata SZA e coinvolgimento uffici, ridefinizione del perimetro di gara, e ricostruzione del piano finanziario, valutazione della opportunità e della convenienza a procedere	preparazione di tutta la fase amministrativa e dei capitolati di gara	gara a doppio oggetto di società con servizi in concessione	attivazione società	50,00%
			Competenze impiantistiche e della validazione dei Pef Arera	definizione delle competenze consorziali in tema di discariche e delle procedure inerenti al Pef Arera	la riforma regionale non ha previsto esplicitamente in capo ai Consorzi le competenze sulle discariche in post mortem	a seguito della costituzione della conferenza d'ambito e della effettiva entrata in funzione, incontro interlocutorio con il nuovo Ente	emanazione degli atti propedeutici all'assunzione delle competenze o al passaggio delle medesime ad Ente individuato concordamente con la Conferenza d'Ambito	completamento delle procedure in caso di passaggio di competenze	impostazione nuovi pef 2026-2030	5,00%
			Riorganizzazione attività contrattuale	Adesione a centrali uniche di committenza anche sussidiaria	attività tutte internalizzate	adesione a due piattaforme esterne	esternalizzazione delle gare relative al PNRR e delle gare indicate nel programma dell'Ente	analisi opportunità gara interna società	mantenimento interno delle sole gare di fornitura dei servizi generali sottosoglia	5,00%
			Modifica sede e riorganizzazione degli spazi di lavoro	Riadeguamento spazi nell'attuale sede in attesa di trasferimento	sede in locazione e uffici poco idonei alla gestione delle emergenze	apertura area uffici del presidente e di staff, apertura di un'area specifica di ristoro interna e nuovo ufficio Finanziario e del direttore	possibile trasferimento da definire	possibile trasferimento da definire	possibile trasferimento da definire	5,00%
				Acquisto e trasferimento o adeguamento sede	attività in corso di procedura di gara	coadiuvazione attività procedurali del segretario	coadiuvazione attività procedurali del segretario e coordinamento per attività operative	coadiuvazione attività procedurali del segretario e coordinamento per attività operative	possibile trasferimento da definire	5,00%

		Planificazione investimenti finanziati dal PNRR	Coordinamento delle attività finanziate dal PNRR	ottenimento nei tempi pianificati dei finanziamenti del PNRR riconosciuti	presentati i Piani deliberati con del Ass. n. 3 del 25/01/ 2022	adeguamento dei documenti di programmazione dell'Ente in base ai finanziamenti concessi, creazione di un gruppo coordinato per il caricamento dei dati sulla piattaforma del Mite	monitoraggio e interventi per aggiustamenti sulle tempistiche dei progetti	monitoraggio e interventi per aggiustamenti sulle tempistiche dei progetti	chiusura procedure - coordinamento	10,00%
		Miglioramento del clima lavorativo	Interventi sulla organizzazione del lavoro e sulle relazioni tra i responsabili	Miglioramento delle comunicazioni e della collaborazione interarea, migliore definizione delle aree grigie di responsabilità tra le diverse competenze	situazione generale di lavoro molto disgregato e rapporti tra le aree molto conflittuali	organizzazione incontri almeno quindicinali di confronto tra i responsabili per confronti e condivisione delle attività, costruzione condivisa degli obiettivi dell'Ente, attivazione di un servizio di supporto con medico competente per il monitoraggio e la gestione dello stress lavorativo	avvio di un sistema di welfare dell'Ente condiviso con responsabili e sindacati, implementazione della pianta organica con rimodulazione dei carichi di lavoro interni	aggiornamento del sistema di welfare	mantenimento	10,00%
Obiettivo Personale		Bilancio ambientale e sociale	Bilancio ambientale e sociale	Pubblicazione Bilancio ambientale e sociale (per quanto compatibile) per covar14	il Covar 14 non dispone di un bilancio ambientale/sociale	verifica fattibilità e individuazione soggetto competente che collabori alla stesura del bilancio	raccolta dati e stesura di un documento per l'anno 2023	pubblicazione del Bilancio 2024 con i dati relativi al biennio	aggiornamento dati 2025	10,00%

09/06/2022

100,00%

Obiettivi anno 2023-2024-2025		Area Tecnica Impianti - Progettazioni, Manutenzioni, Bonifiche e Postconduzioni								
Riferimenti e linee guida di attuazione	Descrizione	Finalità da perseguire	target	tempi	Indicatore di risultato	Pesi	2023	2024	2025	
del. Assembla n. 18/2021										
MISSIONE 9 programma 3.										
1.	Economie di scala derivanti dalla gestione associata dei servizi	Discariche in post conduzione - Efficiente gestione degli impianti attraverso la post conduzione delle discariche e delle bonifiche-Efficiente svolgimento delle attività di campionamento ed analisi	Corretto svolgimento delle attività di post conduzione (es. percolato, biogas, manutenzione verde, sorveglianza e manutenzione varia) degli impianti di discarica affidati in global-service; di proprietà consorziali di Beinasco, La Loggia, Vinovo e di proprietà del comune di Orbassano (Garosso Gonzole)	Efficace controllo e gestione dell'appalto di servizio	verifica annuale	RELAZIONE-Mantenimento dell'efficienza nel rispetto delle prescrizioni e normative- sopralluoghi tecnici mensili e verifiche interventi relazioni a Enti e organismi di controllo- verifiche sui campionamenti e analisi trimestrali	10,00%	31/12	31/12	31/12
	Adempimenti prescrittivi e normativi	Discariche in post conduzione - manutenzioni e interventi straordinari-adempimenti come da prescrizioni enti di controllo e normativi	Progettazione interventi, controllo procedure e affidamenti, linee elettriche, piazzali, regimazione acque, box ufficio, tettoie, percolato, vegetazione, impianti biogas, attività di assistenza tecnica e di monitoraggio ambientale	Esercitare un efficace controllo di qualità e puntualità	verifica annuale	RELAZIONE-intervento nel rispetto delle priorità - Trasmissione relazioni periodiche e straordinarie nei tempi e modalità previste agli enti	8,00%	31/12	31/12	31/12
2.	Adempimenti prescrittivi e normativi	Bonifiche, messa in sicurezza di siti inquinati-Rendicontazione di finanziamenti Progetti e realizzazioni - bonifiche - discariche - servizio bonifica per Mucalieri (Firsat)	Bonifiche (caratterizzazione, analisi rischio, progetti, realizzazione interventi, fasi di chiusura e certificazione)	realizzazione degli interventi necessari	verifica annuale	RELAZIONE su redazione degli atti e controllo delle attività inerenti le bonifiche nel rispetto delle prescrizioni	10,00%	31/12	31/12	31/12
	Adempimenti prescrittivi e normativi	Discarica Orbassano - Tetti Francesi - adempimenti prescrittivi e bonifica	Assicurare le attività di post conduzione e controllo- Assicurare le attività di bonifica	Post- conduzione -Esecuzione degli interventi previsti da progetto di bonifica - fase 1	indicati dal cronoprogramma	RELAZIONE su corretta e puntuale svolgimento delle attività in accordo con gli Enti	8,00%	31/12	31/12	31/12
3	Adempimenti prescrittivi e normativi -economie di scala	CDR - Efficiente gestione delle proprietà: 17 impianti - Global service per manutenzione ordinaria e straordinaria dei CDR	adeguamenti amministrativi, Assicurare la manutenzione ordinaria e parte degli interventi manutentivi di natura straordinaria -manutenzione ordinaria dei CDR attraverso un appalto di servizi in global-service	progettazione ,realizzazione degli interventi necessari	verifica annuale	RELAZIONE su controlli e verifiche adeguamento tecnico rispetto delle normative e delle procedure	10,00%	31/12	31/12	31/12
4.	Adempimenti prescrittivi e normativi	Efficiente gestione delle proprietà con particolare riferimento al patrimonio consorzile SEDE	gestione delle manutenzioni adeguamenti e certificazioni elettriche, manutenzione, sicurezza, accessibilità, appalto pulizia sede, ecc.	realizzazione degli interventi necessari	verifica annuale	Affidamento ed esecuzione ampliamento spazi di lavoro e adeguamenti sede	10,00%	31/12		
5	Gestione emergenze	Proceduralizzazione della gestione delle emergenze di natura biologica, geologica, climatica Etc.	progettazione e redazione di procedure per la gestione delle emergenze, calamità e disastri	gestione emergenze	verifica annuale	Piano di gestione operativo interno come prima fase ed esterno sul secondo anno	6,00%	31/12	31/12	
6	Adempimenti normativi e procedurali	Sicurezza, SPP (D.Lgs.81/08)	RSPP interno e SPP- funzioni necessarie ad assicurare il rispetto della normativa, attività e predisposizione documentale necessaria - Supporto alle Aree nel rispetto e per gli adempimenti di sicurezza, (art. 26 D.Lgs. 81/08)	Corretto svolgimento delle procedure	verifica annuale	RELAZIONE su correttezza e puntualità delle attività	4,00%	31/12	31/12	31/12
7	Programmazione interventi a servizio raccolta differenziata	PNNR progetti di fattibilità per CDR e Aree attrezzate per raccolta differenziata- aggiornamento fasi progettuali ed esecutive delle istanze	13 interventi di adeguamento cdr, 1 intervento nuovo cdr trofarello- Realizzazione di CDR per il Comune di Carignano- intervento integrato da finanziamenti - mantenimento dei procedimenti avviati	Completamento della progettazione e avvio gara e realizzazione	indicati dal cronoprogramma	Correttezza e puntualità delle attività	17,00%	31/12	31/12	31/12
8	Riorganizzazione della PA : efficientamento e strumenti di controllo	gestione post conduzione discariche- piano strategico di sostenibilità ambientale con interventi sinergici tra impianti e servizi	eventuali Studi di fattibilità e Analisi di scenari per affidamento di postconduzione e/o impianti per produzione di energia rinnovabile - ricerca di soluzioni energeticamente sostenibili di produzione elettrica da fotovoltaico su discariche	Predisposizione atti e relazioni necessarie	indicati dalla procedura	consegna relazioni propedeutiche alla nuova gestione delle discariche	7,00%	31/12		
							90,00%			
		OBIETTIVI PERSONALI								
9		Responsabilità di procedimento	Responsabile Unico di Procedimento per tutti gli interventi in capo all'Area per competenza	Corretto svolgimento delle procedure	verifica annuale	RELAZIONE sulle attività svolte	3,00%	31/12	31/12	31/12
		Raccordo altre Aree	Messa in atto di attività e strategie che aumentino il coordinamento dell'Area con Pegaso e con le altre Aree del Consorzio	Miglioramento delle sinergie tra Aree per la parte di competenza	verifica annuale	Aduzione misure e RELAZIONE sulle attività svolte	4,00%	31/12	31/12	31/12
		Responsabile programmazione triennale	Responsabile della programmazione del Piano Triennale delle opere pubbliche	Redazione programmazione	verifica annuale	approvazione del programma	1,00%	28/2	28/2	28/2
		Responsabilità tecnica e professionale	Progettazione, Direzione lavori e Collaudo, CSP e CSE, Responsabile dei Lavori e dei servizi	Assunzione di almeno 1 di queste figure all'anno	verifica annuale	determine di assunzione incarico	2,00%	31/12	31/12	31/12
							10,00%			

Arch. Silvia Tonin Responsabile Area Tecnica Impianti - progettazione, manutenzione, bonifiche e post conduzioni 22.05.2023

					2023	2024	2025
					OBIETTIVI	OBIETTIVI	OBIETTIVI
nome obiettivo	target previsto	Indicatori di risultato	Pesi				
OBIETTIVI DI AREA CONNESSI AGLI OBIETTIVI STRATEGICI: RIORGANIZZAZIONE DEL GRUPPO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE ED EFFICIENTAMENTO	STRUMENTI DI CONTROLLO ADOTTABILI SULLA QUALITA' E SULL'EFFICACIA DEI SERVIZI EROGATI NELL'ANNO PER QUANTO COMPATIBILI	CONSEGNA RELAZIONE E GRIGLIA DA ADOTTARE PER VALUTAZIONE	10%	31.12.2023 adozione griglia e adeguamenti	31.12.2024 verifica aggiornamenti inseriti nel 2023	31.12.2025 adozione aggiornamenti rispetto al nuovo gruppo societario	
	STRUMENTI DI CONTROLLO ADOTTABILI SULLA QUALITA' E SULL'EFFICACIA ED EFFICIENZA DEI SERVIZI EROGATI DAL 2023	CONSEGNA RELAZIONE E GRIGLIA DA ADOTTARE PER VALUTAZIONE	10%	31.12.2023 adozione griglia e adeguamenti	31.12.2024 verifica aggiornamenti inseriti nel 2023	31.12.2025 adozione aggiornamenti rispetto al nuovo gruppo societario	
	MODIFICHE REGOLAMENTARI E COLLABORAZIONE CON LA DIREZIONE NELLA REDAZIONE DI DOCUMENTI ORGANIZZATIVI	AGGIORNAMENTO DEI REGOLAMENTI: INCENTIVI TECNICI, SPECIFICHE RESPONSABILITA', VALUTAZIONE DELLE PERFORMANCE, SPECIFICHE RESPONSABILITA', COMPLETAMENTO DEL REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI.REGOLAMENTO DEI CONTRATTI,	BOZZA DI PROPOSTA DI ADOZIONE AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEGLI ATTI AMMINISTRATIVI DI RIFERIMENTO	20%	31.12.2023 proposta adozione aggiornamenti dei regolamenti incentivi, performance specifiche responsabilità e prima bozza regolamento contratti	32.12.2024 attività in continuità con la programmazione del 2023: proposta adozione regolamento degli uffici e regolamento contratti, regolamenti tarip comuni in cui si applica la tariffa puntuale.	32.12.2024 attività in continuità con la programmazione dell'Ente su indicazione della direzione
	ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO	PROPOSTA DI ADOZIONE DEGLI ATTI	BOZZA DI PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI COMPETENZA DEGLI ORGANI COLLEGIALI E ADOZIONE DETERMINAZIONE DI COMPETENZA DIRIGENZIALE	10%	32.12.2023 verifica e proposta per adozione aggiornamenti e adeguamenti	32.12.2024 attività in continuità con la programmazione del 2023	32.12.2024 attività in continuità con la programmazione del 2024
	ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2022 AL CCNL TRIENNIO 2019-2021 IN FASE DI SOTTOSCRIZIONE	PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AL C.D.A.	BOZZA DI PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI COMPETENZA DEGLI ORGANI COLLEGIALI E ADOZIONE DETERMINAZIONE DI COMPETENZA DIRIGENZIALE	10%	31.12.2023 adozione delle misure previste dal rinnovo contrattuale e supporto nella riprogrammazione delle risorse	31.12.2024 relazione sugli impatti delle regolazione contrattuali sulla struttura del Covar e della società partecipata Pegaso 03	31.12.2025
	AZIONI RIVOLTE AL MIGLIORAMENTO DEL BENESSERE E DELLA PRODUTTIVITA'	PROPOSTA DI UN PROGRAMMA DI FORMAZIONE DEL PERSONALE NELL'ENTE E DI UN PERCORSO DI MIGLIORAMENTO DEL BENESSERE DEI LAVORATORI	PRESENTAZIONE DI UNA PROPOSTA DI FORMAZIONE DEL PERSONALE E DI SVILUPPO DEL WELFARE AZIENDALE	20%	31.12.2023 adozione delle attività individuate nella programmazione del 2023	31.12.2024 monitoraggio e implementazioni programmate inoltre relazione biennio	31.12.2025 relazione sui risultati raggiunti nel triennio
nome obiettivo	target previsto	Indicatori di risultato	Pesi	2023%	2024%	2025%	
OBIETTIVI INDIVIDUALI	EFFICIENTAMENTO DELL'ATTIVITA' DI PEGASO03	PROPOSTA ALL'UFFICIO DI PRESIDENZA DEL PIANO TRIENNALE DEGLI OBIETTIVI DI PEGASO03	CONSEGNA PROPOSTA	10%	IN CONTINUITA' CON IL 2022	IN CONTINUITA' CON IL 2023	IN CONTINUITA' CON IL 2024
	MESSA IN ATTO DI ATTIVITÀ E STRATEGIE CHE AUMENTINO IL COORDINAMENTO DELL'AREA CON PEGASO E CON LE ALTRE AREE DEL CONSORZIO	MIGLIORAMENTO DELLE SINERGIE TRA AREE PER LA PARTE DI COMPETENZA	CONSEGNA RELAZIONE	7%	31/12/2023 PROPOSTA MISURE E VERIFICA ADOZIONE	IN CONTINUITA' CON IL 2023	IN CONTINUITA' CON IL 2024
	ANALISI DEI POSSIBILI SCENARI DELL'EROGAZIONE DEI SERVIZI NEI PROSSIMI 3 ANNI	ANALISI INTERNA DELLE RICADUTE SULL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI DERIVANTI DALLE STRATEGIE PROPOSTE	CONSEGNA RELAZIONE	3%	PREVISTO AGGIORNAMENTO PER SETTEMBRE	PREVISTO AGGIORNAMENTO PER SETTEMBRE	PREVISTO AGGIORNAMENTO PER SETTEMBRE

CONSORZIO DI AREA VASTA COVAR14



Proposta n. 21/2023 del 30/03/2023

OGGETTO: Approvazione “Piano integrato di attività e organizzazione semplificato” per il triennio 2023/2025.

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Addì 31/03/2023

Firmato digitalmente
dal Responsabile del Servizio
AREA PARTECIPATE - GESTIONE TARI -
PERSONALE
(FEDELE NADIA)

CONSORZIO DI AREA VASTA COVAR14



Proposta n. 21/2023 del 30/03/2023

OGGETTO: Approvazione “Piano integrato di attività e organizzazione semplificato” per il triennio 2023/2025.

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Addì 06/04/2023

Firmato digitalmente
dal Responsabile del Servizio
Finanziario
(TOSO MARINA)

SEZIONE “PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE” DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA’ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025.

PARERE n. 7 del 25-05-2023

L’anno duemilaventitre, il giorno 25 del mese di maggio 2023 il sottoscritto Revisore unico del Conto del Consorzio di Area Vasta Covar 14, dott. Ernesto CARRERA, nominato con deliberazione dell’Assemblea dei Comuni consorziati n. 14 in data 26 maggio 2022, per il triennio 2022-2025, esecutiva ai sensi di legge, in ottemperanza alle vigenti prescrizioni di legge, provvede all’esame della sezione “Piano triennale dei fabbisogni di personale” del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025;

IL REVISORE UNICO

Richiamati i seguenti disposti di legge:

- l’art. 6 del d.lgs. 165/2001;
- l’art. 33 del d.lgs.165/2001;
- l’art. 1, commi 557, 557-bis e 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296;
- l’art. 3 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito in legge 114/2014, come modificato da ultimo dalla Legge n. 26/2019;
- l’art.1, comma 228, della legge 208/2015;
- l’art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010;
- l’articolo 36, comma 2 del d.lgs.165/2001;

Considerato che il Piano Integrato di Attività e Organizzazione, introdotto nel nostro ordinamento dall’art. 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113 e smi, assorbe una serie di adempimenti, individuati dal D.P.R. n. 81 del 24.06.2022, tra cui il Piano dei Fabbisogni di Personale;

Visto il Decreto 8.05.2018, con cui il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione ha definito le “Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche”, pubblicate sulla Gazzetta Ufficiale del 27 luglio 2018;

Vista la sezione “Piano triennale dei fabbisogni di personale” del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025;

PRESO ATTO CHE

- sono previste nel triennio 2023-2025 le seguenti assunzioni/progressioni:

ANNO 2023 - si prevedono le seguenti assunzioni:

Area	N.	Area	Profilo professionale
Amministrazione generale e finanziaria	1	Area Funzionari Elevate Qualificazioni Area Istruttori	Istruttore direttivo amministrativo-contabile (tempo indeterminato)
	1		Istruttore amministrativo-contabile (tempo indeterminato)
Area tecnica impianti	2	Area Istruttori	Tecnici ambientali – finanziato con fondi per il PNRR (tempo determinato)
Area servizi ambientali	2	Area Istruttori	Istruttori tecnici – geometri – finanziati con fondi per il PNRR (tempo determinato)

ANNO 2024 - Si prevedono le seguenti progressioni verticali programmate:

Profilo professionale ed Area di provenienza	N.	Profilo professionale ed Area di destinazione
Istruttore Amministrativo (Area Istruttori)	1	Funzionario Amministrativo (Area Funzionari Elevate Qualificazioni)
Istruttore Tecnico (Area Istruttori)	2	Funzionario Tecnico (Area Funzionari Elevate Qualificazioni)

ANNO 2025 - si prevedono le seguenti assunzioni a tempo indeterminato:

Area	N.	Area	Profilo professionale
DIREZIONE	1	DIRIGENTE	Direttore Generale

PREMESSO CHE

- l'art.1, comma 475, lett. e) della Legge n. 232/2016 dispone, in caso di mancato conseguimento del saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e spese finali, il divieto assoluto di effettuare assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualunque tipologia contrattuale;
- per le assunzioni a tempo indeterminato gli attuali limiti previsti per i consorzi restano quelli definiti dalla legge 27 dicembre 2006, n. 296 (finanziaria 2007), come risulta anche dalla formale comunicazione (prot. n. 1796 del 24/03/2021) confermativa del dettato della Corte dei Conti –sez. Autonomie n. 4/2021. Attualmente è quindi applicabile l'articolo 1, comma 562, della legge 296/2006 che prevede “...per gli enti di piccole dimensioni, non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008”;
- le assunzioni a tempo determinato o comunque i rapporti di lavoro flessibile, sono attualmente disciplinate dall'art. 9, comma 28 della L. n. 122/2010, che a seguito delle modifiche introdotte dall'art. 11 comma 4 bis del D.L. 90/2014 convertito nella legge 114/2014, prevede che i Comuni possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni o con contratti co.co.co. nel limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 o con riferimento al triennio 2007/2009. Qualora, pertanto, ne ricorrano i presupposti (esempio temporaneità dovuta ad afflussi turistici, introduzioni di nuovi servizi o nuove tecnologie non fronteggiabili con il personale in servizio;), le amministrazioni devono dare priorità al personale presente nelle proprie graduatorie a tempo indeterminato, ricorrendo nel caso anche agli idonei di altre graduatorie a tempo indeterminato di altri Comuni, previo accordo con gli stessi. In ogni caso per i rapporti di lavoro a tempo determinato superiori a 12 mesi le attuali disposizioni legislative prevedono - fermo restando la verifica dei vincoli assunzionali nel rispetto del patto di stabilità interno - che prima di attivare procedure concorsuali, scorrimenti di graduatorie o avviamenti dalle liste di collocamento, sono tenute ad espletare le procedure di cui all'art. 34-bis del D.Lgs. 165/2001. l'articolo 9, comma 28, del d. l. 78/2010 così come modificato dall'articolo 11, comma 4, del d. l. 90/2014 che prevede, sostanzialmente “... le limitazioni previste dal presente comma non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente”. Ciò premesso si specifica che le assunzioni a tempo determinato programmate, a valere sui finanziamenti del PNRR, consentono di assumere figure tecniche senza dover rispettare i limiti assunzionali succitati;
- è stata pubblicata la graduatoria definitiva dei progetti finanziati dal MASE destinati all'implementazione della raccolta differenziata e dei centri di raccolta nei Comuni e negli ambiti territoriali ottimali (EGATO) nell'ambito della misura M2C1.1.I.1 Linea A;
- sono stati ammessi a finanziamento n. 5 progetti e nel complesso le proposte ammesse al finanziamento sommano un importo pari a € 4.273.874,06.

VERIFICATO CHE

questo Ente:

- ha rispettato gli obiettivi posti dalle regole sul pareggio di bilancio nell'anno 2022;
- la spesa di personale, calcolata ai sensi del sopra richiamato art. 1, comma 562, della legge 296/2006, risulta contenuta con riferimento al valore di riferimento di euro 1.324.490,00 comprensivo delle rivalutazioni contrattuali e di euro 210.938,07 più rivalutazione contrattuale;

- non sono segnalate eccedenze di personale, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del d.lgs.165/2001;
- ha rispettato i termini per l'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025, del rendiconto 2021, del bilancio consolidato 2021 e ha provveduto alla trasmissione di questi documenti alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (D.L. 113/2016);
- ha rispettato i limiti di spesa di cui sopra per le spese del personale nell'anno 2022 e sta attendendo i decreti di assegnazione per un valore di 4,27 milioni di euro per la realizzazione di progetti PNRR, in graduatoria del per lo sviluppo delle raccolte differenziate sul territorio di competenza;

Atteso che questo Organo è chiamato, a sensi dell'art. 19, comma 8, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, ad esprimersi in merito alla compatibilità dei costi derivanti dalla rideterminazione della dotazione organica ed in ordine alla spesa per il piano del fabbisogno di personale, in conformità a quanto previsto dall'art. 39 della Legge 27 dicembre 1997, n. 449 e dall'art. 91 del T.U.E.L.;

Alla luce delle considerazioni che precedono

ATTESTA

Che il documento predisposto da questo ente quale sezione "Piano triennale dei fabbisogni di personale" del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), è rispondente alle disposizioni e presupposti di legge sopra citati e il limite potenziale massimo di spesa della dotazione organica è rispettato;

ESPRIME

Parere favorevole all'adozione della proposta di deliberazione.

In conclusione il Revisore evidenzia la necessità per l'Ente di adottare un **adeguato ed efficace** sistema di controllo interno per la verifica della corretta gestione dei fondi PNRR-PNC, onde evitare possibili criticità nella gestione degli stessi.

Carignano, 25/05/2023

Il Revisore dei Conti
(Dott. Ernesto CARRERA)





COVAR 14

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO
UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024/2026**

IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E IL NOTA_DUP

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'Ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'Ente.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- 1) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'Ente si propone di conseguire;
- 2) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza il collegamento tra:

- ✓ il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- ✓ i portatori di interesse di riferimento;
- ✓ le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- ✓ le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

La principale innovazione programmatica introdotta dal D.Lgs. 118/11 è rappresentata dal Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NOTA_DUP).

Scopo principale di questo documento è quello di riunire in un solo documento, posto a monte del bilancio di previsione, le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del bilancio e del PEG e la loro successiva gestione.

Il NOTA_DUP :

- è lo strumento che permette l'attività strategica ed operativa degli Enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistematico ed unitario le discontinuità ambientali e organizzative;
- costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.
- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.
- deve essere, di norma, presentato dal CdA all'Assemblea entro il 31 luglio, salvo proroghe ministeriali.

SOMMARIO

LA SEZIONE STRATEGICA.....	4
<i>ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI ESTERNE.....</i>	<i>6</i>
1 - PROGRAMMAZIONE NAZIONALE.....	6
1.1 – SITUAZIONE E PREVISIONI DEL QUADRO ECONOMICO-FINANZIARIO ITALIANO.....	6
1.2 - LA REGOLA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO.....	9
2 – CONTESTO TERRITORIALE.....	10
2.1 – QUADRO NORMATIVO.....	12
2.3 - IL TERRITORIO.....	27
2.4 - LE STRUTTURE.....	29
2.5 -ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI IN CAPO A COVAR 14.....	31
3 - INDICATORI ECONOMICI.....	33
3.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	33
3.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	35
3.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	35
3.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	36
3.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	36
4 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO.....	38
<i>ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI INTERNE.....</i>	<i>39</i>
5- SERVIZI PUBBLICI LOCALI.....	39
6 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE. .	40
7- OPERE PUBBLICHE.....	41
7.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	41
7.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE.....	41
8- GESTIONE DEL PATRIMONIO.....	42
9- TRIBUTI E TARIFFE.....	45
10- ANALISI PER PROGRAMMI DELLE NECESSITÀ FINANZIARIE.....	46
1 1 - ANALISI PER CATEGORIA DELLE RISORSE FINANZIARIE.....	48
1 2 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	49
12.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	49
12.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	49
1 3 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	50
13.1 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	50
13.2 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	50
1 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	51
14.1 - -EQUILIBRI DI BILANCIO.....	51
14. 2 - PREVISIONE DI CASSA.....	53
15- RISORSE UMANE.....	54
<i>INDIRIZZI GENERALI STRATEGICI.....</i>	<i>57</i>
LA SEZIONE OPERATIVA.....	67
<i>PARTE PRIMA.....</i>	<i>68</i>
1 - ORGANISMI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	68
2--.....	68
3.VALUTAZIONE GENERALE SUI MEZZI FINANZIARI.....	69
4 - TARIFFE DEI SERVIZI.....	70
5 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	70
6 - RELAZIONE DEI PROGRAMMI.....	71
7 - IMPEGNI PLURIENNALI.....	97
<i>PARTE SECONDA.....</i>	<i>97</i>
8 - OPERE PUBBLICHE.....	97
9 - PROGRAMMA BIENNALE DI FORNITURE E SERVIZI.....	98
11 - FABBISOGNO PERSONALE.....	98
12 - PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI.....	100

LA SEZIONE STRATEGICA

La Sezione Strategica (di seguito SeS) sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione Regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione europea.

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica:

- le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo,
- le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali
- gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Nella SeS sono anche indicati gli strumenti attraverso i quali l'Ente intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, del raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti con riferimento all'Ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'Ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.



COVAR 14
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO
UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024/2026
SEZIONE STRATEGICA

ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI ESTERNE

1 - PROGRAMMAZIONE NAZIONALE

1.1 – SITUAZIONE E PREVISIONI DEL QUADRO ECONOMICO-FINANZIARIO ITALIANO

(fonte D.E.F. 2023 Min. Economia e Finanze)

Il Documento di economia e finanza, nel quadro di coordinamento delle politiche economiche degli Stati membri dell'Unione europea nel contesto del cosiddetto Semestre europeo, traccia, in una prospettiva di medio-lungo termine, gli impegni, sul piano della politica economica e della programmazione finanziaria, e gli indirizzi, sul versante delle diverse politiche pubbliche.

Per quanto attiene alle prospettive dell'economia italiana, il DEF presenta due scenari di previsioni macroeconomiche:

- il quadro macroeconomico tendenziale incorpora gli effetti sull'economia delle azioni di politica economica e fiscale messe in atto precedentemente alla presentazione del Documento stesso;
- il quadro macroeconomico programmatico, invece, include l'impatto delle politiche economiche prospettate all'interno del Programma di Stabilità (I Sezione) e del Programma Nazionale di Riforma (III Sezione), le quali saranno concretamente definite nella Nota di aggiornamento di settembre e confluiranno nella prossima legge di bilancio.

Il quadro macroeconomico tendenziale

Il quadro macroeconomico tendenziale per il periodo 2023-2026 prefigura un ritorno del PIL su un sentiero positivo già nel primo trimestre, con una ripresa economica più rapida di quanto previsto dalla NADEF di novembre 2022. Ciò grazie soprattutto alla discesa dei costi energetici e all'allentamento delle strozzature dell'offerta a livello globale lungo le catene di approvvigionamento. Nello scenario tendenziale a legislazione vigente, il PIL per il 2023 è pertanto previsto crescere, in termini reali, dello 0,9 per cento, in rialzo di 0,3 punti percentuali rispetto allo 0,6 per cento prospettato nello scenario programmatico della NADEF 2022.

La crescita del PIL attesa per l'anno in corso sarebbe sostenuta principalmente dalla domanda interna, che aumenterebbe dello 0,8 per cento, e dalle esportazioni nette, che incrementerebbero dello 0,3 per cento.

La dinamica dei consumi delle famiglie nel 2023, invece, si mantiene ancora inferiore a quella del PIL, segnando una previsione di crescita dello 0,6 per cento, principalmente in considerazione degli effetti dell'inflazione che è ancora complessivamente elevata.

Il DEF reca, infatti, una stima del tasso di inflazione leggermente più elevata di quanto previsto nella NADEF lo scorso novembre. In particolare, il deflatore dei consumi delle famiglie è stimato al 5,7 per cento nel 2023, rispetto al 5,5 ipotizzato nella NADEF 2022, sebbene in decisa decelerazione rispetto al 7,4 per cento osservato nel 2022. La previsione di inflazione risulta in deciso calo nel prossimo triennio, stimandosi un deflatore del PIL e dei consumi pari al 2,7 nel 2024 e al 2 per cento in ciascuno degli anni 2025 e 2026. La

stima tiene conto dell'allentamento delle pressioni inflazionistiche manifestatosi già nei primi mesi del 2023.

Il raggiungimento di livelli di crescita maggiori rispetto a quelli prospettati nel DEF 2023 è legato anche alla effettiva realizzazione del piano di investimenti e di riforme contenute nel PNRR, i cui effetti sulla produttività e sull'offerta di lavoro sono stati incorporati solo parzialmente nelle stime di crescita.

Per quanto riguarda il mercato del lavoro, il DEF stima che nel quadriennio 2023-2026 proseguirà la crescita dell'occupazione, portando il numero di occupati alla fine dell'orizzonte temporale di programmazione a 23,9 milioni, con un incremento di ottocentomila unità rispetto al 2022. Il tasso di disoccupazione scenderebbe al 7,7 per cento nel 2023, per poi decrescere ulteriormente nell'intero periodo di riferimento e raggiungere il 7,2 per cento a fine periodo. Per quanto riguarda, la produttività in rapporto al PIL, a fronte di un calo di 0,1 punti percentuali nel 2023, si registra una crescita dello 0,4 per cento annuo nel 2024 e nel 2025 e dello 0,3 per cento nel 2026.

Il quadro macroeconomico programmatico

Sul piano programmatico, il Governo manifesta l'intenzione di coniugare una riduzione graduale, ma sostenuta, del deficit e del debito in rapporto al prodotto interno lordo con il sostegno della ripresa dell'economia italiana e il conseguimento di tassi di crescita del prodotto interno lordo e del benessere economico dei cittadini più elevati. Il Governo dichiara, nel DEF 2023, di voler perseguire una stabile riduzione dell'inflazione e il recupero del potere di acquisto delle retribuzioni, superando gradualmente alcune delle misure straordinarie di politica fiscale attuate nell'ultimo triennio per individuare nuove forme di intervento sia per il sostegno ai soggetti più vulnerabili sia per il rilancio dell'economia.

Le previsioni tendenziali per il 2023-2026

Il DEF prospetta, per il 2023, un indebitamento netto pari a circa 87,8 miliardi di euro, corrispondenti al 4,4 per cento del PIL. Negli anni successivi, inoltre, si stima un costante decremento di tale parametro, sia in termini quantitativi sia in rapporto al PIL. Per il 2024, si prospetta un indebitamento netto pari al 3,5 per cento del PIL (73,9 miliardi di euro); per il 2025, al 3 per cento del PIL (66,1 miliardi di euro); per il 2026, al 2,5 per cento del PIL (56,9 miliardi di euro). Ai fini del rapporto va considerata, altresì, l'incidenza della crescita del PIL nominale, che passa dai 2.018 miliardi di euro del 2023 ai 2.241 miliardi di euro nel 2026.

L'indicata evoluzione dell'indebitamento netto è ricondotta al miglioramento del saldo primario, il quale, ancora negativo nel 2023, torna in terreno positivo nel 2024 e migliora nei successivi anni del quadriennio di previsione tendenziale, passando da un disavanzo primario di circa 12,2 miliardi di euro nel 2023 a un avanzo di 11,3 miliardi di euro nel 2024, di 25,5 miliardi di euro nel 2025 e di 43,7 miliardi di euro nel 2026.

Per quanto riguarda le differenti componenti del conto economico delle pubbliche amministrazioni, il DEF 2023 stima un incremento delle entrate tributarie nel 2023, pari a 31,6 miliardi di euro rispetto ai valori del 2022. Tale incremento è legato, in parte, al miglioramento delle principali variabili macroeconomiche, che genera effetti positivi sulle entrate, in parte, al recupero di gettito su alcune voci d'imposta che nel 2022 erano state oggetto di misure di riduzione volte a mitigare gli effetti degli aumenti del prezzo dell'energia. Contribuiscono a tale andamento tanto le imposte dirette quanto quelle indirette: per le imposte dirette è atteso un incremento nel 2023 rispetto al 2022 di quasi 4,8 miliardi di euro, mentre per le imposte indirette l'aumento stimato, che è ancora più marcato, è pari a 26,6 miliardi di euro. In rapporto al PIL, invece, il

gettito delle entrate tributarie è atteso scendere progressivamente nell'anno in corso e nei tre successivi, passando dal 29,8 per cento del 2022 al 29,1 per cento del 2026.

Le altre entrate correnti sono previste in aumento di 2,2 miliardi di euro nel 2023, per l'effetto combinato delle maggiori entrate derivanti dalle risorse dell'Unione europea e dei minori introiti per dividendi e altri trasferimenti. Per il 2024, la previsione è in linea con l'anno precedente, mentre per l'ultimo biennio si prevede un aumento di poco meno di 2 miliardi di euro nel 2025 e una diminuzione di circa 1,5 miliardi di euro nel 2026. Tale dinamica, come sottolineato dal DEF 2023, riflette sostanzialmente quella dei contributi dell'Unione europea.

La pressione fiscale si riduce costantemente durante tutto il periodo di previsione, con un'incidenza del 43,3 per cento nel 2023, del 43 per cento nel 2024, del 42,9 per cento nel 2025 e del 42,7 per cento nel 2026.

Con riguardo alle spese, in valore assoluto i dati stimati per gli anni dal 2023 al 2026 sono rispettivamente pari a: 1.074 miliardi di euro, 1.076,8 miliardi di euro, 1.101,5 miliardi di euro e 1.111,9 miliardi di euro. Rispetto all'esercizio precedente, l'aggregato mostra una flessione nel 2023: il valore annuo stimato diminuisce dello 0,9 per cento nel 2023, pari a circa 9,3 miliardi di euro. Nel triennio 2024-2026, la spesa stimata cresce per tutto il periodo di previsione: dello 0,3 per cento nel 2024, con un incremento di 2,8 miliardi di euro, del 2,3 per cento nel 2025, con un incremento di 24,6 miliardi di euro, e dell'1 per cento nel 2026, con un incremento di 10,5 miliardi di euro. L'incidenza delle spese rispetto al PIL si riduce di quasi 3,5 punti percentuali nel 2023 rispetto al precedente esercizio, raggiungendo il 53,2 per cento per poi contrarsi ulteriormente di 2 punti percentuali nel 2024, di 0,5 punti percentuali nel 2025 e di 1,1 punti percentuali nel 2026, anno in cui l'incidenza rispetto al PIL scende al 49,6 per cento.

Riguardo alle principali componenti di spesa, per le spese correnti al netto degli interessi i dati stimati per gli anni dal 2023 al 2026 sono, rispettivamente, pari a 886,3 miliardi di euro, 886,4 miliardi di euro, 899,9 miliardi di euro e 914,3 miliardi di euro, con incrementi annui pari al 3,6 per cento nel 2023, allo 0,01 per cento nel 2024, all'1,5 per cento nel 2025 e all'1,6 nel 2026.

In particolare, per la spesa per redditi da lavoro dipendente i dati stimati per gli anni 2023, 2024, 2025 e 2026 prevedono una diminuzione costante dell'incidenza di tale spesa rispetto al PIL, passando dal 9,4 per cento nel 2023 all'8,4 nel 2026.

Per la spesa in conto capitale i dati stimati per gli anni dal 2023 al 2026 sono rispettivamente pari a 112,1 miliardi di euro, 105,3 miliardi di euro, 110 miliardi di euro e 97,1 miliardi di euro. L'incidenza di tali spese rispetto al PIL si riduce di circa 2 punti percentuali nel 2023 rispetto all'anno precedente arrivando al 5,6 per cento, per attestarsi al 4,3 per cento nel 2026. In tale ambito, va tuttavia segnalato che la quota relativa agli investimenti fissi lordi presenta nel 2023 e nel 2024 una forte crescita, passando da 51,4 miliardi di euro del 2022 a 66,6 miliardi nel 2023 e a 78,96 miliardi nel 2024, per poi stabilizzarsi a 80,8 miliardi di euro nel 2025 e contrarsi a 75,2 miliardi nel 2026. Tale crescita, che porta gli investimenti fissi lordi a un livello costantemente superiore al 3 per cento del PIL durante l'intero orizzonte di programmazione, è fortemente connessa all'attuazione dei progetti del PNRR. Si riducono, invece, i contributi agli investimenti, di oltre il 40 per cento annuo sia nel 2023, sia nel 2024, in relazione alla nuova modalità di contabilizzazione dei crediti di imposta cedibili, considerati come pagabili, e della progressiva scadenza delle misure del piano Transizione 4.0.

Si riscontra, infine, un aumento della spesa per interessi, che passerebbe dai 75,6 miliardi di euro del 2023, in calo di 7,6 miliardi rispetto all'anno precedente, ai 100,6 miliardi di euro del 2026.

Per quanto attiene alle previsioni di spesa relative alle politiche invariate, non incluse nelle previsioni tendenziali, la previsione di carattere indicativo delle risorse necessarie è pari a 7 miliardi di euro nell'anno 2024, 7,5 miliardi di euro nell'anno 2025 e 8 miliardi di euro nell'anno 2026.

1.2 - LA REGOLA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Nella Circolare del 15 Marzo 2022 del MEF-Rgs, avente ad oggetto: "Regole di finanza pubblica per gli enti territoriali: verifiche del rispetto degli equilibri di bilancio ex ante ed ex post ai sensi degli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, biennio 2022-2023" il Mef conferma di valutare la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali.

Con la circolare n. 5/2020, la Rgs ha chiarito che l'equilibrio ai sensi dell'articolo 9, legge 243/2012 (saldo senza utilizzo di avanzi, FPV e debito), in linea con le sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, deve essere rispettato a livello di comparto regionale e nazionale e che costituisce presupposto per la legittima contrazione del debito.

I singoli enti sono tenuti, quindi, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal Dlgs 118/2011, vale a dire il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l' utilizzo dell'avanzo, il FPV e il debito.

Con la suddetta circolare – al fine di verificare ex ante, a livello di comparto, quale presupposto per la legittima contrazione di debito ai sensi dell' articolo 10 della legge n. 243 del 2012, il rispetto degli equilibri di cui all'articolo 9 della medesima legge, così come declinato al primo periodo del comma 1-bis a livello regionale e nazionale – si evidenzia che tali equilibri sono ampiamente presidiati e rispettati non solo per gli scorsi esercizi, ma anche per il biennio 2022-2023, sulla base di apposite stime elaborate utilizzando le informazioni contabili presenti nella banca dati BDAP.

Restano, comunque, ferme, per ciascun ente, le disposizioni specifiche che pongono limiti qualitativi o quantitativi all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento, nonché l'obbligo del rispetto degli equilibri di cui ai decreti legislativi n. 118 del 2011 e n. 267 del 2000 (anche a consuntivo, come prescritto dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018).

2 – CONTESTO TERRITORIALE

Il COVAR 14 è il Consorzio di Area Vasta , previsto dalla Legge Regionale del Piemonte 4/2021 e si è costituito ai sensi del Decreto Legislativo 267/2000, composto dai seguenti comuni collocati nella fascia sud della città di Torino :

Beinasco, Bruino, Candiolo, Carignano, Castagnole Piemonte, La Loggia, Lombriasco, Moncalieri, Nichelino, Orbassano, Osasio, Pancalieri, Piobesi Torinese, Piossasco, Rivalta Torinese, Trofarello, Villastellone, Vinovo e Virle Piemonte.

Rientra nei suoi compiti l'esercizio delle funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi di Bacino e assicura la gestione unitaria dei rifiuti urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento.

Il Consorzio svolge le seguenti attività:

- appalta i servizi di raccolta rifiuti e di spazzamento stradale e ne controlla la regolare esecuzione da parte delle ditte appaltatrici;
- controlla i flussi di rifiuti raccolti monitorandone i quantitativi e la tipologia fino al trasporto negli impianti di recupero o di smaltimento;
- sottoscrive le convenzioni con i consorzi di filiera del CONAI per la riscossione dei contributi sui rifiuti recuperabili raccolti;
- progetta e affida la gestione dei centri di raccolta comunali;
- cura le attività di educazione ambientale e di informazione alla cittadinanza;
- predispone i Piani Finanziari Arera per i Comuni associati;
- controlla le operazioni di post conduzione delle discariche affidate in gestione e, su richiesta dei Comuni, predispone la realizzazione degli interventi di bonifica dei siti inquinati;
- gestisce la tariffa di igiene ambientale e le segnalazioni fatte dai cittadini al Numero Verde attraverso la società Pegaso 03 Srl.

In COVAR 14 è strutturata un'Area Tecnica che si occupa della progettazione e realizzazione di nuovi impianti, della gestione e post-conduzione delle discariche chiuse e della progettazione ed attuazione degli interventi di bonifica di siti contaminati. Infatti, nel territorio sono presenti 3 discariche chiuse di prima categoria localizzate nei comuni di Beinasco (località Borgo Melano), La Loggia (località Tetti Sagrini) e Vinovo (località La Motta). Inoltre, coordina le attività di post-conduzione di una discarica di proprietà comunale (ex sito di stoccaggio abusivo di rifiuti), ubicata

nel comune di Orbassano. Le discariche sono dotate di un sistema di estrazione continua di biogas che viene bruciato in torcia, ad eccezione della discarica di La Loggia, dove il biogas viene abbattuto mediante l'utilizzo di un sistema di biofiltrazione.

Negli ultimi anni Covar 14 ha preso in carico anche le attività di messa in sicurezza e bonifica della discarica sita nel comune di Orbassano in zona " Tetti Francesi" proprietà SMC di Milano, su cui in anni Covar aveva una concessione terminata nell'anno 1992.

Il COVAR 14 è proprietaria della società Pegaso 03 srl, società strumentale, cui quote sono detenute al 100% dal Consorzio COVAR 14. La società svolge le seguenti attività:

- gestione e monitoraggio di tutti i flussi informativi relativi al servizio di igiene ambientale di titolarità consortile (customer care – servizio di call center)
- attività di front office presso i Comuni finalizzata alla gestione delle informazioni in materia di Tariffa d'igiene ambientale e sui servizi;
- gestione dell'attività tecnica di accertamento delle superfici occupate e/o detenute dagli utenti, quali presupposti impositivi della tariffa di igiene ambientale, attraverso l'analisi e la verifica degli elaborati planimetrici forniti dai contribuenti, oppure il sopralluogo autorizzato presso i locali;
- gestione dei sistemi informativi: realizzazione e gestione della rete informatica;
- gestione del servizio di elaborazione della tariffa di igiene ambientale ed emissione dei relativi avvisi di pagamento, comprese le seguenti funzioni:
 - attività di supporto alla predisposizione annuale dei piani finanziari e del regolamento per l'applicazione della tariffa, ai sensi dell'MTR di Arera e del DPR 158/99 -allegati, realizzazione delle simulazioni tariffarie annuali;
 - calcolo annuale della tariffa tramite l'apposito software e predisposizione ed adeguamento delle banche dati informatiche e cartacea;
 - predisposizione degli avvisi di pagamento per la successiva stampa e distribuzione;
 - verifica degli incassi relativi agli avvisi di pagamento e rendicontazione dell'addizionale provinciale;
 - gestione delle dilazioni di pagamento e dei solleciti;
 - gestione ed emissioni di tutti gli atti relativi agli sgravi e ai rimborsi;
 - supporto alla gestione del contenzioso tributario.
- attivazione di servizi secondari su richiesta (controllo territoriale e comunicazione)

2.1 – QUADRO NORMATIVO

La disciplina che regola la gestione dei rifiuti è principalmente di origine comunitaria.

Il principale elemento recente di evoluzione di contesto è rappresentato dalle quattro direttive del “**pacchetto economia circolare**” del 30 maggio 2018 (n. 849/2018/UE, 850/2018/UE, 851/2018/UE e 852/2018/UE) modificano la direttiva 2008/98/CE, relativa ai rifiuti, e le direttive specifiche in materia di imballaggi e rifiuti di imballaggio (1994/62/CE), discariche (1999/31/CE), rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche (2012/19/UE), veicoli fuori uso (2000/53/CE) e rifiuti di pile ed accumulatori (2006/66/CE). Tali modifiche, in vigore dal 4 luglio 2018, avrebbero dovuto essere recepite dagli Stati membri entro il 5 luglio 2020. Gli elementi chiave delle direttive facenti parte del “pacchetto economia circolare” risultano essere i seguenti:

- > definizioni più chiare dei concetti fondamentali in materia rifiuti,
- > nuovi obiettivi vincolanti per la riduzione dei rifiuti, da conseguire a livello dell'UE entro il 2025, il 2030 e il 2035. Questi obiettivi riguardano:
 - ✓ ◦ nuovi obiettivi di riciclaggio per i rifiuti urbani (55% entro il 2025, 60% entro il 2030, 65% entro il 2035);
 - ✓ ◦ nuovi obiettivi per il riciclaggio dei rifiuti di imballaggio (65% entro il 2025, 70% entro il 2030);
 - ✓ ◦ un obiettivo vincolante per ridurre al massimo al 10% il collocamento in discarica per tutti i rifiuti entro il 2035;
 - ✓ ◦ il divieto di collocamento in discarica dei rifiuti della raccolta differenziata;
 - ✓ ◦ la promozione di strumenti economici per scoraggiare il collocamento in discarica;
- misure ed obiettivi per ridurre gli sprechi alimentari (del 30% entro il 2025, del 50% entro il 2030)
- definizioni più semplici e adeguate nonché metodi armonizzati per il calcolo dei tassi di riciclaggio in tutta l'UE;
- misure concrete per promuovere il riutilizzo e stimolare la simbiosi industriale trasformando i prodotti di scarto di un'industria in materie prime destinate ad un'altra;
- incentivi economici affinché i produttori facciano giungere prodotti più ecologici sul mercato e un sostegno ai sistemi di recupero e riciclaggio (es. per imballaggi, batterie, apparecchiature elettriche ed elettroniche, veicoli);
- requisiti minimi applicabili ai regimi di responsabilità estesa del produttore (EPR).

Altro elemento da prendere in considerazione è la direttiva 2019/904/UE sulla riduzione dell'incidenza di determinati prodotti di plastica sull'ambiente (acronimo S.U.P.). La direttiva prevede il divieto da luglio 2021 di immissione sul mercato di prodotti di plastica monouso per i quali esistono alternative quali ad esempio posate, piatti, bastoncini cotonati, cannucce, mescolatori per bevande e aste dei palloncini. Il divieto è esteso anche ai prodotti di plastica oxodegradabile ed ai contenitori per cibo da asporto in polistirene espanso. Per i prodotti in plastica per i quali, invece, non esistono alternative – prevede la Direttiva – gli Stati membri dovranno mettere a punto piani nazionali, con misure dettagliate, per ridurre

significativamente il loro utilizzo, da trasmettere alla Commissione entro due anni dall'entrata in vigore della Direttiva.

In merito alla progettazione ecocompatibile (ecodesign) dei prodotti connessi all'energia (riferimento direttiva 2009/125/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 21 ottobre 2009), nel 2019 la Commissione Europea ha adottato dieci regolamenti di attuazione sull'ecodesign. Si tratta di misure che riguardano le numerose tipologie di apparecchi elettrici ed elettronici di largo utilizzo. Le nuove misure di progettazione ecocompatibile, nell'ottica dell'economia circolare, introducono requisiti di riparabilità e riciclabilità che permetteranno di allungare la vita dei prodotti, facilitando manutenzione e riutilizzo, tra cui l'obbligo per i produttori di garantire la disponibilità dei pezzi di ricambio per un periodo minimo che va dai 7 ai 10 anni.

A dicembre 2019 è stato approvato dalla Commissione europea il Piano per il Green Deal ovvero una serie di misure di diversa natura - fra cui nuove leggi e investimenti, che saranno realizzati nei prossimi trent'anni. L'obiettivo, tramite la realizzazione di un nuovo modello di sviluppo in grado di rafforzare la competitività dell'industria europea, assicurando una transizione ecologica socialmente sostenibile, una strategia per il cibo sostenibile ed un nuovo piano d'azione per l'economia circolare, è di arrivare al 2050 ad una neutralità climatica.

Per realizzare gli obiettivi del Green Deal, a gennaio 2020 è stato approvato il Piano degli investimenti del Green Deal (EGDIP).

Nel mese di marzo 2020 è stato presentato un nuovo Piano d'azione per l'economia circolare per un'Europa più pulita e più competitiva. Il Piano presenta una serie di iniziative destinate a istituire un quadro strategico per prodotti, servizi e modelli imprenditoriali sostenibili ed a trasformare i modelli di consumo in modo da evitare soprattutto la produzione di rifiuti.

Nel mese di ottobre 2020 la Commissione ha pubblicato una proposta di decisione per l'Ottavo Programma di Azione Ambientale dell'Ue (8° PAA) per il periodo 2021-2030. Il programma mira a contribuire al raggiungimento degli obiettivi tanto del Green Deal europeo quanto dell'Agenda 2030 di sviluppo sostenibile delle Nazioni Unite, accelerando la transizione europea verso un'economia climaticamente neutrale, efficiente dal punto di vista dell'uso delle risorse e rigenerativa (in grado cioè di restituire al Pianeta più di quanto sfruttato), in maniera inclusiva ed equa. Il Programma è stato adottato dal Consiglio Europeo il 29 marzo 2022.

Nel mese di maggio 2021 la Commissione europea ha adottato il Piano d'azione dell'UE: "Verso l'inquinamento zero per l'aria, l'acqua e il suolo". In tale documento sono descritti gli obiettivi chiave al 2030 per accelerare la riduzione dell'inquinamento dell'aria, dell'acqua e del suolo.

A livello nazionale il principale riferimento normativo è rappresentato dal D. Lgs. 152/06 (Norme in materia ambientale, cosiddetto Testo Unico Ambientale - TUA) ed in particolare la Parte IV (Gestione dei rifiuti, imballaggi e bonifica dei siti inquinati) e le numerose successive modifiche ed integrazioni.

Le modifiche, relativamente recenti, di maggiore interesse sono quelle entrate in vigore tra il 26 ed il 29 settembre 2020 con i quattro nuovi decreti legislativi che aggiornano le norme sui rifiuti in attuazione delle direttive prima citate dell'Unione Europea conosciute come "Pacchetto economia circolare".

In dettaglio:

- il D.Lgs. 116/2020 ha modificato la parte IV del Dlgs 152/2006: Gestione dei rifiuti, imballaggi e bonifica dei siti inquinati;
- il D.Lgs. 118/2020 ha modificato il D.Lgs. 188/2008 sui rifiuti di pile e accumulatori e il D.Lgs. 49/2014 sui RAEE;
- il D.Lgs. 119/2020 ha modificato il D.Lgs. 209/2003 sui veicoli fuori uso;
- il D.Lgs. 121/2020 ha aggiornato il vecchio D.Lgs. 36/2003 sulle discariche di rifiuti.

Programma nazionale di gestione dei rifiuti

Il Programma nazionale fissa i macro-obiettivi, definisce i criteri e le linee strategiche cui le Regioni e le Province autonome si attengono nella elaborazione dei Piani regionali di gestione dei rifiuti.

Il Programma nazionale di gestione dei rifiuti (PNGR) è stato approvato con D.M. n. 257 del 24 giugno 2022.

Il Programma costituisce uno strumento strategico di indirizzo per le Regioni e le Province autonome nella pianificazione della gestione dei rifiuti. Fissa i macro-obiettivi, definisce i criteri e le linee strategiche cui le Regioni e le Province autonome si attengono nell'elaborazione dei Piani regionali di gestione dei rifiuti.

Il Programma, con un orizzonte temporale di sei anni (2022-2028), partendo dal quadro di riferimento europeo, è preordinato a orientare le politiche pubbliche ed incentivare le iniziative private per lo sviluppo di un'economia sostenibile e circolare, a beneficio della società e della qualità dell'ambiente. Il Programma si pone come uno dei pilastri strategici e attuativi della Strategia Nazionale per l'Economia Circolare, insieme al Programma nazionale di Prevenzione dei rifiuti e ad altri strumenti di policy. Tra l'altro il PNGR costituisce una delle riforme strutturali per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), prevista nella relativa Missione 2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica, Componente 1 – Economia circolare e agricoltura sostenibile (M2C1).

La **Regione Piemonte** con Deliberazione della Giunta Regionale 3 novembre 2017, n. 15-5870 (D.lgs 152/2006 e s.m.i. L.R. 24/02 - Approvazione del metodo normalizzato per il calcolo della percentuale di raccolta differenziata dei rifiuti urbani ai sensi del D.M. 26 maggio 2016.) **ha adeguato il proprio metodo di calcolo**, stabilendo inoltre l'inserimento nel calcolo della raccolta differenziata dei quantitativi di rifiuti organici sottoposti a compostaggio domestico, di prossimità e di comunità e l'applicazione dal 1 gennaio 2017.

Sul tema della **Tariffazione puntuale dei rifiuti**, il 22 maggio 2017 è stato pubblicato (GU n.117) il DM Ministero dell'ambiente contenente i criteri per consentire ai Comuni di elaborare un sistema di tariffazione puntuale del servizio di gestione rifiuti urbani e assimilati ("Criteri per la realizzazione da parte dei comuni di **sistemi di misurazione puntuale** della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico o di sistemi di gestione caratterizzati dall'utilizzo di correttivi ai criteri di ripartizione del costo del servizio, finalizzati ad attuare un effettivo modello di tariffa commisurata al servizio reso a copertura integrale dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati").

Già in premessa ("considerato") la nuova norma dichiara che la tariffa commisurata al servizio reso è tra gli strumenti economici più efficaci per l'attuazione della gerarchia gestionale dei rifiuti urbani (art. 179 del D. Lgs. 152/06) e che la determinazione puntuale della quantità dei rifiuti prodotti dalle singole utenze permette di rafforzare il principio "chi inquina paga" nella gestione dei rifiuti urbani.

Il decreto stabilisce i criteri per la realizzazione da parte dei comuni di sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti dalle utenze al servizio pubblico e di sistemi di gestione caratterizzati dall'utilizzo di correttivi ai criteri di ripartizione del costo del servizio in funzione del servizio reso (concetto di sinallagma dell'obbligazione di pagamento rispetto al servizio reso, nell'ambito della raccolta trasporto e smaltimento del rifiuto prodotto).

Vengono successivamente forniti i criteri per la realizzazione di sistemi per la misurazione puntuale della quantità di rifiuti, individuando come **requisito minimo quello della quantità di rifiuto urbano residuo ("RUR")** in peso o volume. Si precisa che possono altresì essere misurate le quantità di altre frazioni o flussi di rifiuto oggetto di raccolta differenziata, ivi compresi i conferimenti effettuati dagli utenti presso i centri di raccolta comunali.

Il decreto poi fissa i requisiti minimi dei sistemi di identificazione e misurazione puntuale della quantità di rifiuto. Oltre ai criteri da tempo noti ed applicati nelle esperienze sin qui condotte (identificare l'utenza che conferisce mediante un codice univocamente associato a tale utenza oppure attraverso l'identificazione dell'utente che effettua i conferimenti, registrare il numero dei conferimenti attraverso la rilevazione delle esposizioni dei contenitori o dei sacchi oppure del conferimento diretto in contenitori ad apertura controllata a volume limitato o degli accessi nei centri comunali di raccolta effettuati da ciascuna utenza) vale la pena sottolineare come i dispositivi e le modalità organizzative adottate debbano garantire la registrazione di ciascun singolo conferimento, associato all'identificativo dell'utenza o del contenitore, con indicazione del momento del prelievo e misurare la quantità di rifiuti conferiti, attraverso metodi di pesatura diretta o indiretta.

In particolare, nei criteri per la misurazione della quantità di rifiuto, **è ammesso il criterio volumetrico** (litri del contenitore conferito per lo svuotamento, o del sacco ritirato o del volume accessibile nel caso di contenitore con limitatore volumetrico), ma questo valore va moltiplicato per il coefficiente di peso specifico calcolato in base alla densità media dello specifico flusso di rifiuto, determinata come rapporto tra la quantità totale di rifiuti raccolti e la volumetria totale contabilizzata, oppure, in sede di prima applicazione, se non sono disponibili dati storici appropriati, attraverso idonei rapporti di prova eseguiti su campioni di rifiuti di volume predefinito.

Un altro aspetto importante contenuto nel decreto è quello relativo alla determinazione dei conferimenti nel caso di utenze aggregate domestiche (es. condomini, piccoli nuclei abitati): qualora non sia tecnicamente fattibile o conveniente una suddivisione del punto di conferimento tra le diverse utenze, ai fini dell'applicazione della misurazione puntuale, le quantità o i volumi di rifiuto attribuiti ad una utenza aggregata sono ripartiti tra le singole utenze secondo il criterio pro capite, in funzione del numero di componenti del nucleo familiare riferito all'utenza, oppure utilizzando i coefficienti indicati nella tabella 2 dell'allegato 1, del DPR 158/99.

Per quanto riguarda invece la determinazione dei conferimenti di utenze non domestiche all'interno di utenze aggregate, accanto ad un principio generale per cui il rifiuto residuo proveniente dalle utenze non domestiche presenti in utenze aggregate deve essere conferito in maniera separata rispetto a quello conferito dalle utenze domestiche, viene lasciata aperta la possibilità di utilizzare i coefficienti indicati nelle tabelle 4a e 4b del DPR 158/99.

Infine, vengono stabiliti dei criteri integrativi ai sistemi di misurazione puntuale e le norme transitorie.

L'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) dal 2017 opera anche nel settore rifiuti.

Esercita funzioni di regolazione e controllo al fine di migliorare il sistema di regolazione del ciclo dei rifiuti urbani.

Le risorse per il funzionamento dell'Autorità non provengono dal bilancio dello Stato ma da un contributo sui ricavi degli operatori regolati.

Nel 2019 ha emanato le disposizioni in materia di trasparenza del servizio integrato di gestione dei rifiuti, ossia la regolazione dei contenuti informativi minimi obbligatori (trasparenza del servizio) che devono essere garantiti all'utente tenuto al pagamento della TARI o della tariffa corrispettiva per il servizio integrato di gestione dei RU (TITR).

Parallelamente ha emanato le disposizioni per la Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021 e del Metodo tariffario del servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) 2018-2021 e 2022-2025 (MTR-2).

A gennaio 2022 ha approvato il Testo Unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF)

La figura seguente riporta la "timeline del processo di regolazione della qualità del servizio (fonte: ref.Ricerche).



Per quanto riguarda la regolazione tariffaria, con la delibera 363/2021/R/rif, l'Autorità ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio: 2022-2025 (MTR-2).

Gli obiettivi del provvedimento sono:

- la garanzia della sostenibilità sociale delle tariffe, grazie al vincolo di crescita delle entrate;
- il miglioramento dell'efficienza complessiva delle gestioni, mediante la possibilità di incrementi tariffari superiori al tasso di inflazione programmata (per incrementi di qualità o per ampliamenti del perimetro gestionale) e la facoltà di valorizzare costi operativi di carattere incentivante, associati a specifici obiettivi;
- l'incentivazione della possibilità per gli operatori di conseguire ricavi sfruttando le potenzialità insite nelle singole fasi della filiera, adottando meccanismi di sharing sugli altri ricavi, per ripartire benefici tra operatori e utenti;

- il rafforzamento dell'attenzione al profilo infrastrutturale del settore, grazie a modalità di riconoscimento dei costi che incentivino lo sviluppo impiantistico e la diffusione di nuove tecnologie nell'ambito del ciclo;
- la promozione del conseguimento degli obiettivi di carattere ambientale, tramite adeguate forme di incentivazione e all'eventuale attivazione di meccanismi di perequazione;
- lo sviluppo e consolidamento della capacità di coordinamento nell'ambito degli assetti istituzionali locali, mediante la progressiva razionalizzazione delle procedure necessarie e degli atti richiesti;
- il potenziamento della capacità di programmazione economico-finanziaria del settore, definendo un orizzonte di programmazione quadriennale fermo restando l'aggiornamento annuale delle tariffe;
- la promozione della capacità del sistema, in corrispondenza della corretta scala territoriale (locale, regionale, di macroarea o nazionale), di gestire integralmente i rifiuti, disponendo l'elaborazione di informazioni economico-finanziarie a supporto delle valutazioni in sede di programmazione, nonché l'adozione di un meccanismo perequativo che rafforzi gli incentivi verso la realizzazione delle tecnologie maggiormente desiderabili.

In sintesi, il provvedimento, che segue i documenti di consultazione 196/2021/R/rif e 282/2021/R/rif:

- conferma l'impostazione generale che ha contraddistinto il Metodo Tariffario Rifiuti per il primo periodo regolatorio (MTR) di cui alla delibera 443/2019/R/rif, basata sulla verifica e la trasparenza dei costi e fissa i criteri per la definizione delle tariffe di accesso agli impianti di trattamento;
- introduce una regolazione tariffaria (asimmetrica) per i differenti servizi del trattamento, al fine di favorire ulteriormente il riequilibrio della dotazione impiantistica, implementando misure di incentivazione e l'attivazione di meccanismi di perequazione, in funzione della gerarchia per la gestione dei rifiuti;
- introduce alcuni elementi di novità principalmente riconducibili alla necessità di:
 - ✓ rafforzare gli incentivi allo sviluppo di attività di valorizzazione dei materiali recuperati e/o di energia, anche in considerazione del potenziale contributo dell'output recuperato al raggiungimento dei target europei;
 - ✓ configurare opportuni meccanismi correttivi al sistema di riconoscimento dei costi alla luce dell'applicazione delle novità normative introdotte dal decreto legislativo 116/2020;
 - ✓ tener conto degli obiettivi di adeguamento agli obblighi e agli standard di qualità che verranno introdotti dall'Autorità e alla contestuale necessità di garantire la copertura dei costi aggiuntivi ai medesimi riconducibili;
- prevede:
 - ✓ un periodo regolatorio di durata quadriennale 2022-2025 e una programmazione economico-finanziaria di pari durata;
 - ✓ un aggiornamento a cadenza biennale delle predisposizioni tariffarie, secondo le modalità e i criteri che saranno individuati nell'ambito di un successivo procedimento;
 - ✓ una eventuale revisione infra periodo della predisposizione tariffaria, qualora ritenuto necessario dall'Ente territorialmente competente, che potrà essere presentata in qualsiasi momento del periodo regolatorio al verificarsi di circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano.

- disciplina le procedure di approvazione delle predisposizioni tariffarie, nonché i meccanismi di garanzia per il superamento dei casi di inerzia dei soggetti interessati.

Nel completare l'illustrazione sintetica del quadro normativo nazionali vanno ricordati i provvedimenti emanati nell'ambito del **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)** in materia di rifiuti urbani.

Con Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 06 agosto 2021 sono assegnate al MiTE risorse pari a 1.500.000.000,00 euro nell'ambito dell'Investimento 1.1, Missione 2, Componente 1 del PNRR.

Le aree tematiche sono le seguenti:

- Linea d'Intervento A – miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani;
- Linea d'Intervento B – ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti di trattamento/riciclo dei rifiuti urbani provenienti dalla raccolta differenziata;
- Linea d'Intervento C – ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti innovativi di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento di materiali assorbenti ad uso personale (PAD), i fanghi di acque reflue, i rifiuti di pelletteria e i rifiuti tessili.

I bandi sono stati pubblicati nel 2021 e le graduatorie pubblicate tra la fine del 2022 e l'inizio del 2023. Covar 14 allo stato attuale non ha ancora visto la conclusione della procedura che assicura l'effettiva erogazione dei progetti finanziabili per 4,2 milioni di euro.

A proposito di PNRR, è stato approvato dal Consiglio dei Ministri il 16 dicembre ed è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 304 del 30 dicembre 2022, il decreto legislativo 23 dicembre 2022, n. 20, recante **“Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica”**. Il provvedimento, entrato in vigore il 31 dicembre 2022, è attuativo della delega di cui all'articolo 8 della legge 5 agosto 2022, n. 118 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2021). Infatti l'intervento sui servizi pubblici locali costituisce un elemento di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (milestone da attuare entro il 31 dicembre 2022).

A livello **regionale** il riferimento è rappresentato dalla **legge regionale (L.R.) 10 gennaio 2018 n. 1** - “Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e modifiche alle leggi regionali 2000, n. 44 e 24 maggio 2012, n. 7”. Con tale norma, la Regione ha operato una integrale revisione della propria legislazione di settore in materia di governance dei rifiuti, comprendendo in un unico testo normativo la disciplina di alcune materie regolate da diverse leggi risalenti nel tempo.

La legge regionale 1/2018 disciplina in particolare:

- gli strumenti di pianificazione regionale;
- l'organizzazione del sistema integrato di gestione dei rifiuti urbani;
- l'organizzazione della gestione dei rifiuti speciali;
- il tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti;
- il sistema sanzionatorio in materia di produzione dei rifiuti e di tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti.

Con la Legge regionale 16 febbraio 2021, n. 4, l'assemblea regionale piemontese ha modificato la L.R. 1/18 introducendo alcune innovazioni, anche significative.

Viene introdotto per legge l'obiettivo di un quantitativo annuo di rifiuto urbano indifferenziato non superiore a **126 kg ad abitante entro l'anno 2025**, già previsto dal Piano Regionale di gestione dei rifiuti del 2016.

Vengono previsti protocolli di intesa con gli organi di vigilanza, al fine di migliorare l'efficacia complessiva delle attività di prevenzione e controllo in materia di tutela ambientale e assicurare il necessario coordinamento anche con i soggetti di vigilanza della legge regionale sulla conservazione del patrimonio naturale (personale del Corpo Forestale, alle guardie di caccia e pesca, agli agenti di polizia locale, urbana e rurale, alle guardie ecologiche volontarie ed agli agenti di polizia giudiziaria).

Viene rivista l'organizzazione territoriale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, dove si definisce che l'ambito territoriale ottimale è il territorio regionale, articolato in sub-ambiti di area vasta.

Al livello dell'ambito regionale sono assegnate, tra le altre, le funzioni inerenti all'individuazione e alla realizzazione, laddove mancanti o carenti, degli impianti a tecnologia complessa a servizio del sistema integrato di gestione dei rifiuti urbani; tra questi, oltre gli impianti finalizzati all'utilizzo energetico dei rifiuti, inclusi gli impianti di produzione del combustibile derivato da rifiuti, di trattamento del rifiuto organico, di trattamento dei rifiuti indifferenziati e le discariche, vengono introdotti gli impianti di trattamento del rifiuto ingombrante. Rimangono le competenze al livello dei sub-ambiti di area vasta sulla prevenzione e sulla riduzione della produzione dei rifiuti urbani indifferenziati, sulla raccolta differenziata di tutte le frazioni merceologiche, incluso l'autocompostaggio, il compostaggio di comunità e il compostaggio locale, sul trasporto e l'avvio a specifico trattamento delle raccolte differenziate, ad esclusione del rifiuto organico e del rifiuto ingombrante, alla raccolta e al trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati, alle strutture a servizio della raccolta differenziata.

I sub-ambiti di area vasta corrispondono al territorio dei consorzi esistenti e non vi è più l'accorpamento previsto dalla L.R. 1/18 per quelli delle province di Alessandria, Cuneo e Novara e della Città Metropolitana di Torino. E' in ogni caso incentivato l'accorpamento dei consorzi di area vasta contigui.

Le modalità di esercizio delle funzioni di governo dell'ambito territoriale ottimale regionale e dei sub-ambiti di area vasta rimangono rispettivamente quelle della creazione di un'apposita conferenza d'ambito e di consorzi di area vasta.

La conferenza d'ambito viene identificata quale ente territorialmente competente, come previsto dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA), nella procedura di validazione del piano economico finanziario, per la quale si avvale del contributo dei sub-ambiti di area vasta.

Viene introdotto il principio, nell'elaborazione dei piani d'ambito di area vasta, di una ricalibrazione degli obiettivi per i comuni nei quali il numero di abitanti calcolati in termini di abitanti equivalenti deliberazione della Giunta regionale, supera di almeno il 50 per cento il numero di abitanti residenti del comune stesso (comuni turistici in primis).

Tra le funzioni previste per la conferenza d'ambito regionale vengono introdotte la predisposizione di capitolati-tipo per gli affidamenti dei servizi della raccolta e trasporto e della gestione delle strutture a servizio della raccolta differenziata, lo svolgimento delle attività operative, tecniche e gestionali, per l'effettivo esercizio della funzione di ente di governo d'ambito, lo svolgimento, su richiesta dei consorzi d'area vasta, delle funzioni di centrale di committenza per la gestione degli appalti.

Per quanto riguarda il principio di prossimità (autosufficienza), viene previsto che non solo lo smaltimento, ma anche il recupero (di fatto recupero energetico) dei rifiuti urbani indifferenziati avviene, di norma, all'interno del territorio regionale.

La L.R. 4/21 ha introdotto le sanzioni relative all'obiettivo per i prossimi anni. In dettaglio, se non è raggiunto, a livello di sub-ambito di area vasta, **entro l'anno 2025**, la produzione di un quantitativo annuo di rifiuto urbano indifferenziato non superiore a 126 kg ad abitante (159 kg ad abitante entro l'anno 2024 per la Città di Torino), si applica ai consorzi di area vasta una sanzione amministrativa pecuniaria calcolata sulla base degli abitanti residenti e sulla base dei quantitativi raggruppati per fasce secondo la seguente ripartizione:

- a) 0,10 euro ad abitante per produzioni pro capite fino a 159 kg;
- b) 0,20 euro ad abitante per produzioni pro capite da 160 kg fino a 190 kg;
- c) 0,30 euro ad abitante per produzioni pro capite maggiori di 190 kg.

Un'altra innovazione è costituita da una norma transitoria per la valutazione dell'efficienza dell'organizzazione dei sub-ambiti di area vasta. È stabilito infatti un periodo di tempo di osservazione fino alla pubblicazione dei dati relativi alla produzione dei rifiuti e alla percentuale di raccolta differenziata riferiti all'anno 2022 (normalmente verso la fine anno dell'anno seguente). La Giunta regionale provvede a individuare i consorzi di area vasta che non raggiungono gli obiettivi stabiliti dalla presente legge e dalla norma nazionale di riferimento e a stabilire le azioni di riorganizzazione o di efficientamento, anche mediante la nomina di un commissario ad acta. Entro lo stesso periodo la Giunta regionale provvede alla eventuale nuova delimitazione dei sub-ambiti di area vasta.

La L.R. n. 3 del 09/03/2023 ha introdotto alcune modifiche alla L.R. 1/18, agli artt. 7, 10 e 33.

Le funzioni inerenti il livello dell'ambito regionale relative all'individuazione e alla realizzazione degli impianti a tecnologia complessa a servizio del sistema integrato di gestione dei rifiuti urbani sono attuate solo dove tali impianti siano mancanti o carenti.

Nelle competenze regionali sull'affidamento delle attività di gestione delle discariche esaurite e adeguate ai sensi del d.lgs. 36/2003, viene introdotta l'eccezione per quelle per cui i consorzi di area vasta hanno già provveduto ad affidare la chiusura e la gestione post mortem, in coerenza con la disciplina vigente con appositi contratti e intendono proseguire nella gestione dei medesimi.

Infine si sottolinea come i consorzi di area vasta che nell'anno 2021 hanno raggiunto gli obiettivi nazionali in materia di raccolta differenziata o l'obiettivo regionale di cui all'articolo 2, comma 4, lettera b bis), ossia entro l'anno 2025 la produzione di un quantitativo annuo di rifiuto urbano indifferenziato non superiore a 126 chilogrammi ad abitante, nonché hanno conseguito il soddisfacimento del fabbisogno di trattamento dei rifiuti indifferenziati, del rifiuto organico e del rifiuto ingombrante, possono proseguire nella gestione dei contratti in essere fino alla loro naturale scadenza, dandone opportuna rendicontazione alla conferenza d'ambito.

Per quanto riguarda la **programmazione regionale**, la Regione Piemonte ha adottato il Progetto di Piano regionale di gestione dei Rifiuti Urbani e di Bonifica delle Aree Inquinata (PRUBAI) ed approvato il relativo Rapporto Ambientale, il Piano Monitoraggio Ambientale e la Sintesi non tecnica del Rapporto Ambientale, ai fini del processo di pianificazione e contestuale Valutazione Ambientale Strategica. (DGR n. 30-5191 del 14 giugno 2022 pubblicato sul BUR n. 25 del 23 giugno 2022).

La Regione Piemonte, con questo Piano, prosegue nella promozione della transizione da un'economia lineare ad una economia circolare, facendo propri i principi elaborati a livello europeo e recepiti nella norma

nazionale, ponendo una particolare attenzione nel sostenere le azioni tendenti a far rientrare il ciclo produzione-consumo all'interno dei limiti delle risorse del pianeta, riducendo "l'impronta ecologica" e promuovendo la reimmissione dei materiali trattati nei cicli produttivi, massimizzando, nell'ordine, la riduzione dei rifiuti ed il riciclaggio, privilegiando, nei limiti della sostenibilità economica e sociale, il recupero di materia rispetto al recupero di energia e minimizzando nel tempo, in modo sostanziale, lo smaltimento in discarica.

il Piano individua obiettivi ed azioni che, nei loro percorsi di attuazione, devono ricevere sostegno dall'Amministrazione Regionale, da tutti gli Enti Pubblici e dagli operatori di settore per le competenze loro attribuite.

La tabella seguente riporta gli obiettivi generali di Piano ed i target al 2035.

Obiettivo 1 – Prevenire la produzione dei rifiuti	
Target	Ridurre la produzione dei rifiuti urbani ad un quantitativo non superiore a 2.000.000 t
Obiettivo 2 – Incrementare la preparazione al riutilizzo ed il riciclaggio, ossia il recupero di materia	
Target	Raggiungere a livello regionale una percentuale di RD di almeno 80%. Ridurre del 50% rispetto al 2019 la produzione di rifiuti urbani residui pro capite ossia ad un valore < 90 kg/ab anno. Contribuire al raggiungimento del tasso di riciclaggio del 65% a livello nazionale.
Obiettivo 3 – Promuovere il recupero energetico per le frazioni di rifiuti per le quali non è tecnicamente ed economicamente possibile il recupero di materia al fine di ridurre il conferimento in discarica (conferimento in forma diretta o indiretta, a seguito di trattamento)	
Target	Ridurre del 50% rispetto al 2019 il quantitativo di rifiuti indifferenziati pro capite avviati al trattamento meccanico biologico, attraverso il recupero energetico degli stessi. Massimizzare il recupero energetico dei rifiuti aumentando la produzione di energia termica da termovalorizzazione (+ 50% rispetto al 2019). Aumentare di almeno il 20% rispetto al dato 2019 la produzione di biogas e/o biometano dalla digestione anaerobica della frazione organica biodegradabile da RD.
Obiettivo 4 - Minimizzare il ricorso alla discarica, in linea con la gerarchia dei rifiuti	
Target	Ridurre la quantità di rifiuti urbani e dei rifiuti derivanti dal loro trattamento collocati in discarica a valori uguali o inferiori al 5% rispetto al totale in peso dei rifiuti urbani prodotti. Ottimizzare il recupero delle scorie e ceneri non pericolose provenienti dalla termovalorizzazione in modo da garantire almeno il 90% di riciclaggio
Obiettivo 5 - Favorire la realizzazione di un sistema impiantistico territoriale che consenta di ottemperare al principio di prossimità, garantendo la sostenibilità ambientale ed economica del ciclo dei rifiuti	
Target	Azzerare il conferimento verso altre regioni di rifiuti urbani indifferenziati, nonché dei rifiuti derivanti dal loro trattamento in impianti di TMB. Azzerare il deficit di fabbisogno non soddisfatto di trattamento della frazione organica biodegradabile da RD calcolato sui nuovi obiettivi di raccolta

Per quanto riguarda gli obiettivi 1 e 2, strettamente correlati all'attività del Consorzio di area vasta, sono definiti **Obiettivi specifici, Azioni e strumenti**.

La tabella seguente riporta l'analisi di **confronto** tra obiettivi della pianificazione 2016 e nuova pianificazione, per gli obiettivi 1 e 2, riportata nel documento del nuovo Piano Regionale.

Obiettivo Piano 2020, priorità di Piano ed indirizzi programmatici 2025-2030 di cui alla d.c.r. 19/04/2016 n. 140-14161 e l.r. 1/2018	Obiettivo Piano 2035
<p>Obiettivo generale 1 - Riduzione della produzione di rifiuti</p> <p>Obiettivo generale 9 - Uso sostenibile delle risorse ambientali</p> <p>Obiettivo generale 10 - Riduzione del prelievo di risorse senza pregiudicare gli attuali livelli di qualità della vita</p>	<p>Obiettivo generale 1</p> <p>Prevenire la produzione dei rifiuti</p>
<p><u>Obiettivo specifico 2020</u> Riduzione del 5% della produzione di rifiuti urbani per unità di Pil rispetto al 2010.</p> <p>In Regione Piemonte si ritiene che gli effetti di tale riduzione siano in grado di permettere il raggiungimento di un valore pro capite di produzione pari a 455 kg/anno.</p>	<p><u>Target 2035</u> Ridurre la produzione dei rifiuti urbani ad un quantitativo non superiore a 2.000.000 t/anno.</p>
<p>Aumento del riutilizzo/riuso di beni e risorse. Sviluppo di mercati per materiali derivati dal riciclo dei rifiuti.</p> <p>Aumento del riutilizzo/riuso di beni e risorse</p> <p>Orientamento dei modelli di consumo dei cittadini e di acquisto della PA verso beni e servizi con minor utilizzo di materie prime e minor consumo di energia.</p>	
<p><u>Indirizzo programmatico 2025</u> Raggiungimento di un valore pro capite di produzione pari a 420 kg/anno.</p>	
<p><u>Indirizzo programmatico 2030</u> Raggiungimento di un valore pro capite di produzione pari a 400 kg/anno.</p>	

Commento: in continuità con la precedente pianificazione si pone particolare rilevanza alla prevenzione e riduzione della produzione dei rifiuti. Tuttavia metodi di calcolo differenti e sviluppi normativi in atto non rendono possibile un confronto diretto tra le due pianificazioni. L'obiettivo indicato nel Piano di prevenzione (capitolo 12) è di ridurre di 100.000 t la produzione dei rifiuti urbani al 2035 rispetto alla produzione stimata sulla base dell'andamento della produzione di rifiuti degli ultimi anni e della popolazione residente (par. 6.1).

Si confermano inoltre gli obiettivi legati al riuso di beni e risorse, nonché gli obiettivi riguardanti l'adozione di modelli di consumo da parte dei cittadini e di acquisti della PA che prevedono beni e servizi con minor utilizzo di materie prime e minor consumo di energia. Tali obiettivi sono descritti negli obiettivi specifici dell'Obiettivo generale 1 – Prevenire la produzione dei rifiuti.

Obiettivo generale 2 Riciclaggio (recupero di materia) dei rifiuti urbani	Obiettivo 2 – Incrementare la preparazione al riutilizzo ed il riciclaggio, ovvero il recupero di materia
<p>Obiettivo specifico 2020</p> <p>Transizione verso l'economia circolare per promuovere una gestione sostenibile dei rifiuti attraverso la quale gli stessi una volta recuperati nel ciclo produttivo consentono il risparmio di nuove risorse.</p> <p>Raggiungimento dell'obiettivo di raccolta differenziata del 65% a livello di Ambito Territoriale Ottimale e produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a 159 kg.</p> <p>Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti pari ad almeno il 50% in termini di peso.</p>	<p>Target 2035</p> <p>Raggiungere a livello regionale una percentuale di RD di almeno 82%.</p> <p>Ridurre rispetto al 2019 del 50% la produzione di rifiuti urbani residui pro capite (valore 90 kg anno pro capite a livello di sub-ambito di area vasta)</p> <p>Contribuire al raggiungimento del tasso di riciclaggio del 65% a livello nazionale</p>
<p><u>Obiettivo l.r. 1/2018</u></p> <p>a) entro l'anno 2018 la produzione di un quantitativo annuo di rifiuto urbano indifferenziato non superiore a 190 chilogrammi ad abitante (deroga per Città di Torino);</p> <p>a) entro l'anno 2020 la produzione di un quantitativo annuo di rifiuto urbano indifferenziato non superiore a 159 chilogrammi</p>	

<p>ad abitante (deroga per Città di Torino);</p> <p>a) entro l'anno 2025 la produzione di un quantitativo annuo di rifiuto urbano indifferenziato non superiore a 126 chilogrammi ad abitante.</p>	
<p><u>Indirizzo programmatico 2025</u></p> <p>Raggiungimento dell'obiettivo di raccolta differenziata del 70% a livello di Ambito Territoriale Ottimale.</p> <p>Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti pari ad almeno il 60% in termini di peso.</p> <p>Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti di imballaggio pari ad almeno il 65% in termini di peso.</p> <p>Raggiungimento dell'obiettivo di produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a 126 kg.</p>	<p><u>Target intermedio 2025</u></p> <p>Raggiungere a livello regionale una percentuale di RD di almeno il 70%.</p> <p>Raggiungimento dell'obiettivo di produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a 126 kg a livello di sub-ambito di area vasta.</p>
<p><u>Indirizzo programmatico 2030</u></p> <p>Raggiungimento dell'obiettivo di raccolta differenziata del 75% a livello di Ambito Territoriale Ottimale.</p> <p>Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti pari ad almeno il 65% in termini di peso.</p> <p>Garantire un tasso di riciclaggio dei rifiuti di imballaggio pari ad almeno il 75% in termini di peso.</p> <p>Raggiungimento dell'obiettivo di produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a 100 kg.</p>	<p><u>Target intermedio 2030</u></p> <p>Raggiungere a livello regionale una percentuale di RD di almeno il 75%.</p> <p>Raggiungimento dell'obiettivo di produzione pro capite annua di rifiuto indifferenziato non superiore a 100 kg a livello di sub-ambito di area vasta.</p>
<p>Commento: in linea con la precedente pianificazione si confermano gli obiettivi di RD da raggiungere, tuttavia non a livello di Ambito Territoriale Ottimale ma a livello di territorio regionale. Non si stabiliscono livelli di tasso di riciclaggio da raggiungere a livello regionale in quanto gli obiettivi sono nazionali. La Regione concorre al raggiungimento dell'obiettivo nazionale prevedendo un modello organizzativo del servizio di raccolta rifiuti che incrementa la quantità e la qualità delle raccolte differenziate (raccolta domiciliare delle principali frazioni merceologiche), azioni di informazione e comunicazione dei cittadini, miglioramento della dotazione impiantistica a livello regionale per il riciclaggio dei rifiuti (organico, verde ecc.)</p> <p>Viene confermato l'obiettivo di produzione pro capite annuo di rifiuto indifferenziato, da conseguire a livello di sub-ambito di area vasta (non superiore a 126 kg entro il 2025, non</p>	

superiore a 100 kg entro il 2030).

Per quanto riguarda le azioni previste, nel Piano sono inserite la contrazione graduale della produzione totale di rifiuti, l'estensione della modalità della **tariffa puntuale** (il sistema di calcolo dei rifiuti prodotti dal singolo cittadino o comunque da una singola utenza domestica e non domestica, che consente di determinare una tariffa proporzionale all'utilizzo del servizio di raccolta), il progressivo miglioramento della raccolta estendendo quella domiciliare (il cosiddetto "porta a porta"), la promozione del **compostaggio domestico** per portare a 110 kg/anno pro capite la raccolta della frazione organica. Per il fabbisogno residuo di trattamento della frazione indifferenziata non ulteriormente riciclabile si prevede il ricorso al recupero energetico.

Per quanto riguarda la raccolta differenziata l'obiettivo è il raggiungimento del **70% al 2025**, del **75% al 2030** e dell'**82% al 2035**. Per la produzione pro capite annua di rifiuti indifferenziati (attualmente 159 chilogrammi) si punta a **126** chilogrammi nel 2025, **100** nel 2030 e **meno di 90** nel 2035.

Sempre nel 2035 si vuole che la produzione totale (differenziato e indifferenziato) pro capite sia di 448 chilogrammi e la percentuale di conferimento in discarica scenda al di sotto del 5%.

La Regione Piemonte ha anche emanato delle **indicazioni per la redazione dei Piani d'Ambito di area vasta**, con riferimento a durata, contenuti, modalità di approvazione e assoggettabilità della proposta di Piano d'Ambito di area vasta alla Valutazione Ambientale Strategica. A questo proposito si è ritenuto che il Piano d'Ambito di area vasta non rientri nell'ambito di applicazione della procedura di VAS.

2.2- PIANO D'AMBITO DI AREA VASTA

Il Covar14 ha predisposto il proprio Piano d'ambito, il documento integra il Dup al fine di completarne il dettaglio tecnico

IL PIANO D'AMBITO DI AREA VASTA è finalizzato, in coerenza con gli obiettivi, le priorità ed i criteri del vigente Piano regionale di gestione dei rifiuti urbani e, qualora adottato, del Piano d'Ambito regionale, a programmare le attività di competenza finalizzate al raggiungimento degli obiettivi in materia di rifiuti urbani, secondo criteri di efficacia, efficienza ed economicità.

1) Durata del Piano d'Ambito di area vasta (2019-2025)

In fase di prima applicazione, in considerazione degli obiettivi e delle priorità del Piano regionale al 2020, degli indirizzi programmatici di medio e lungo termine (2025 e 2030) e relativi indicatori dello stesso Piano (par 12.9), dei principi ed obiettivi dell'art 2 L.r. n. 1/2018 e degli obiettivi delle nuove direttive UE sull'Economia circolare, si ritiene che il Piano d'Ambito di area vasta debba avere come riferimento temporale gli anni 2019-2025.

Successivamente dovrà essere adeguato in base a nuovi aggiornamenti delle pianificazioni superiori o a disposizioni nazionali immediatamente vincolanti.

2) Contenuti del Piano d'Ambito di area vasta

Al fine della verifica di coerenza con la programmazione regionale, si suggerisce che il Piano d'Ambito contenga almeno gli elementi di seguito elencati, suddivisi per macro-capitoli (qualora il Consorzio di area vasta sia suddiviso in due o più Aree Territoriali Omogenee ai sensi dell'art 9 comma 3 L.r. n. 1/2018, i contenuti devono essere articolati in base a tale suddivisione).

a) Descrizione e analisi dello stato di fatto in merito alla produzione di rifiuti urbani, alla raccolta differenziata e avvio al relativo trattamento di tutte le frazioni merceologiche, alle iniziative per la prevenzione della produzione di rifiuti, al sistema tariffario applicato dai comuni; descrizione e analisi delle criticità dei servizi di raccolta in atto e delle azioni per la prevenzione della produzione di rifiuti; censimento e descrizione dei centri del riuso, dei centri di raccolta e di altre eventuali strutture a servizio del sistema integrato di raccolta dei rifiuti urbani presenti sul territorio; risultati raggiunti a livello di ciascun comune (ultimi dati approvati dalla Regione e ultimi dati a disposizione del Consorzio); confronto con gli obiettivi della pianificazione regionale e della L.r. n. 1/2018; attuali costi della gestione dei rifiuti, correlazione tra sistemi di raccolta, costi e risultati raggiunti; censimento dei contratti in essere relativi ai servizi di raccolta, trasporto e trattamento di tutte le frazioni merceologiche, compresa la gestione dei centri di raccolta.

b) Piano per i servizi di raccolta dei rifiuti urbani - obiettivi, sistemi previsti, risultati attesi, monitoraggio dei servizi e indicatori. Previsione della produzione di rifiuti urbani negli anni 2019-2025; obiettivi minimi di Piano (a livello di area vasta, di eventuale area territoriale omogenea e di singolo comune) e confronto con gli obiettivi al 2020 e gli indicatori al 2025 previsti dal Piano regionale di gestione rifiuti urbani; descrizione dei sistemi di raccolta previsti a regime e, se necessario, delle modalità di riorganizzazione degli attuali sistemi; flussi attesi per le diverse frazioni merceologiche e valutazioni in merito alla destinazione a trattamento delle raccolte differenziate (ad esclusione del rifiuto organico); valutazioni in merito a centri di raccolta/altre strutture a supporto del sistema integrato di raccolta dei rifiuti urbani e, se necessaria la realizzazione di nuove strutture, indicazioni di macro-localizzazione; previsioni in merito alle modifiche al sistema tariffario (passaggio a tariffa puntuale con natura tributaria o natura corrispettiva; monitoraggio e controllo dei servizi.

c) Piano per la prevenzione della produzione di rifiuti – obiettivi, azioni, risultati attesi.

Descrizione delle azioni per la riduzione della produzione di rifiuti (almeno rifiuti biodegradabili, rifiuti ingombranti e beni durevoli, imballaggi in plastica, materiali monouso) e risultati attesi; modalità di copertura costi.

d) *Monitoraggio del Piano d'Ambito, con un primo step per la verifica di coerenza con gli obiettivi del Piano regionale al 2020 e successivi step (2022, 2025); definizione degli indicatori (coerenti con gli indicatori del Piano di monitoraggio del Piano regionale).*

Particolare attenzione deve essere posta per gli indicatori di monitoraggio di Piano utilizzati a livello nazionale (produzione rifiuti urbani, rifiuti urbani indifferenziati, percentuale di raccolta differenziata, rifiuti urbani conferiti in discarica compresi i rifiuti derivanti dal loro trattamento)".

2.3 - IL TERRITORIO

Il territorio ricompreso nel bacino del Covar 14, è situato nella zona a sud ovest della città di Torino che confina senza discontinuità con i Comuni di Beinasco, Nichelino e Moncalieri.

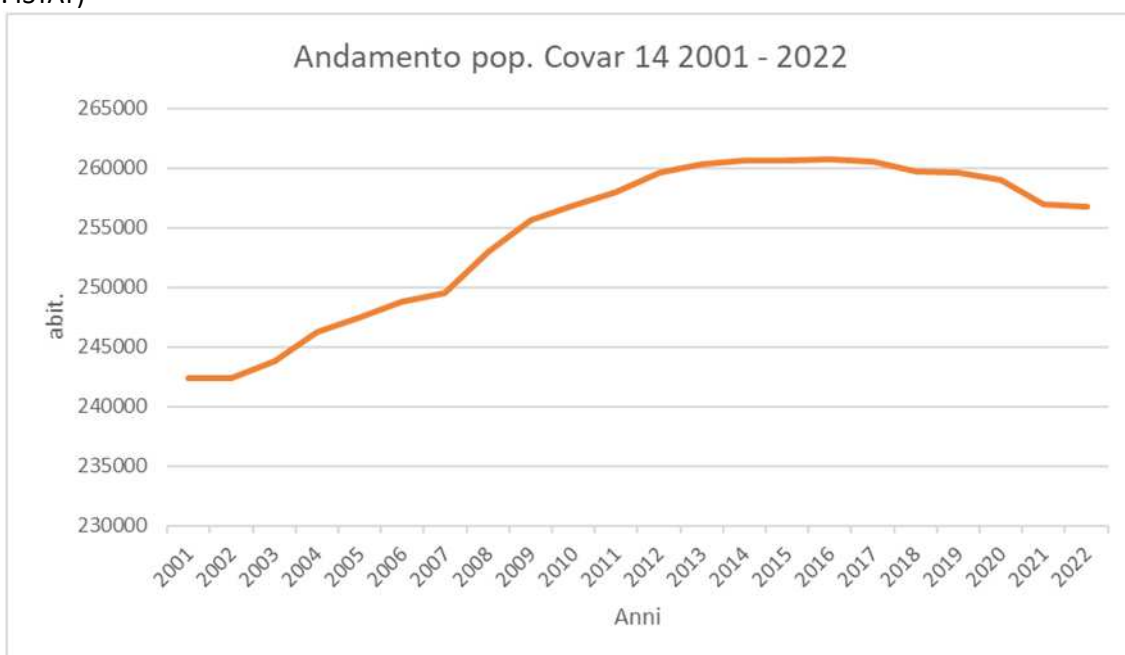
La tabella seguente riporta i Comuni, la popolazione l'estensione territoriale, e la densità abitativa, l'altitudine (m s.l.m.) I 19 comuni del Covar 14 sono caratterizzati da aggregazioni cittadine di tipologia differente.

Si va da quella più spiccatamente urbanizzata, simile alla città capoluogo, fortemente verticalizzata, a quella con urbanizzazione residenziale, caratterizzata da condomini orizzontali, villette, sino all'aggregazione di abitazioni tipicamente di natura rurale e decentrate.

Comune	Popolazione residenti	Superficie km ²	Densità abitanti/km ²	Altitudine m s.l.m.
Beinasco	17.464	6,73	2.593	265
Bruino	8.489	5,57	1.524	320
Candiolo	5.610	11,85	473	237
Carignano	9.052	50,68	179	235
Castagnole Piemonte	2.179	17,28	126	244
La Loggia	8.779	12,79	686	230
Lombriasco	1.090	7,21	151	241
Moncalieri	56.193	47,53	1.182	219
Nichelino	46.458	20,56	2.259	229
Orbassano	23.044	22,21	1.038	273
Osasio	936	4,58	204	241
Pancalieri	1.992	15,89	125	243
Piobesi Torinese	3.818	19,65	194	233
Piossasco	18.087	40,15	451	304
Rivalta di Torino	20.172	25,11	803	294
Trofarello	10.580	12,35	857	276
Villastellone	4.472	19,88	225	234
Vinovo	15.154	17,69	856	232
Virle Piemonte	1.153	14,06	82	246
Totale	254.722	371,77	685	

Anche la morfologia del territorio è variabile. Il territorio dei comuni di Moncalieri e Trofarello è caratterizzato da una porzione importante di territorio collinare, nell'estremo nord del bacino, la città di Piossasco è pedemontana. Il restante territorio a Sud è caratterizzato dallo sviluppo lungo la pianura alluvionale del fiume Po che lo percorre centralmente. La parte più a Nord le caratteristiche territoriali più importanti sono di natura socio economico: infatti vi gravita l'asse di comunicazione Torino-Pinerolo ed è stata influenzata dalla matrice di sviluppo dell'automotive della ex Fiat, ora FCA-Stellantis. Il bacino nel suo complesso è stato contraddistinto da un forte sviluppo industriale, ora parzialmente compensato, dopo la crisi del 2008 dal settore dei servizi.

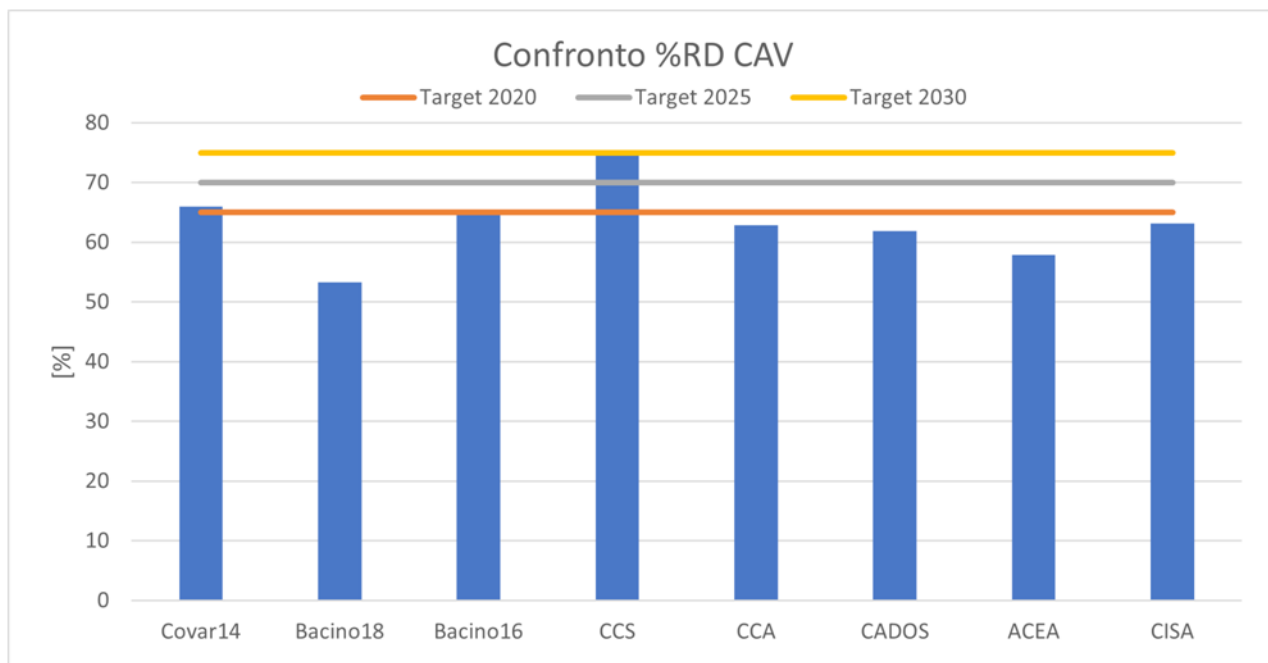
La tabella seguente riporta l'andamento della popolazione nel periodo 2001-2022 nei Comuni di Covar 14 (fonte: ISTAT)



2.4 - LE STRUTTURE

Nel 2004 COVAR 14 e i 19 comuni hanno deciso di potenziare la raccolta differenziata, sostituendo il precedente sistema di raccolta, basato sui contenitori stradali, con un sistema di raccolta integrato, prevalentemente domiciliare. Tale cambiamento ha consentito sin da subito di innalzare la quota di raccolta differenziata e di ridurre l'indifferenziato, per cui la serie presentata è già riferita ad un impianto organizzativo sufficientemente "virtuoso".

Il Consorzio ha un valore di % di RD posizionato grosso modo sulla media regionale, valori di RT, RU e RD procapite leggermente più bassi.



La tabella seguente riporta il confronto dei rifiuti urbani totali (RT) 2022 vs. 2021.

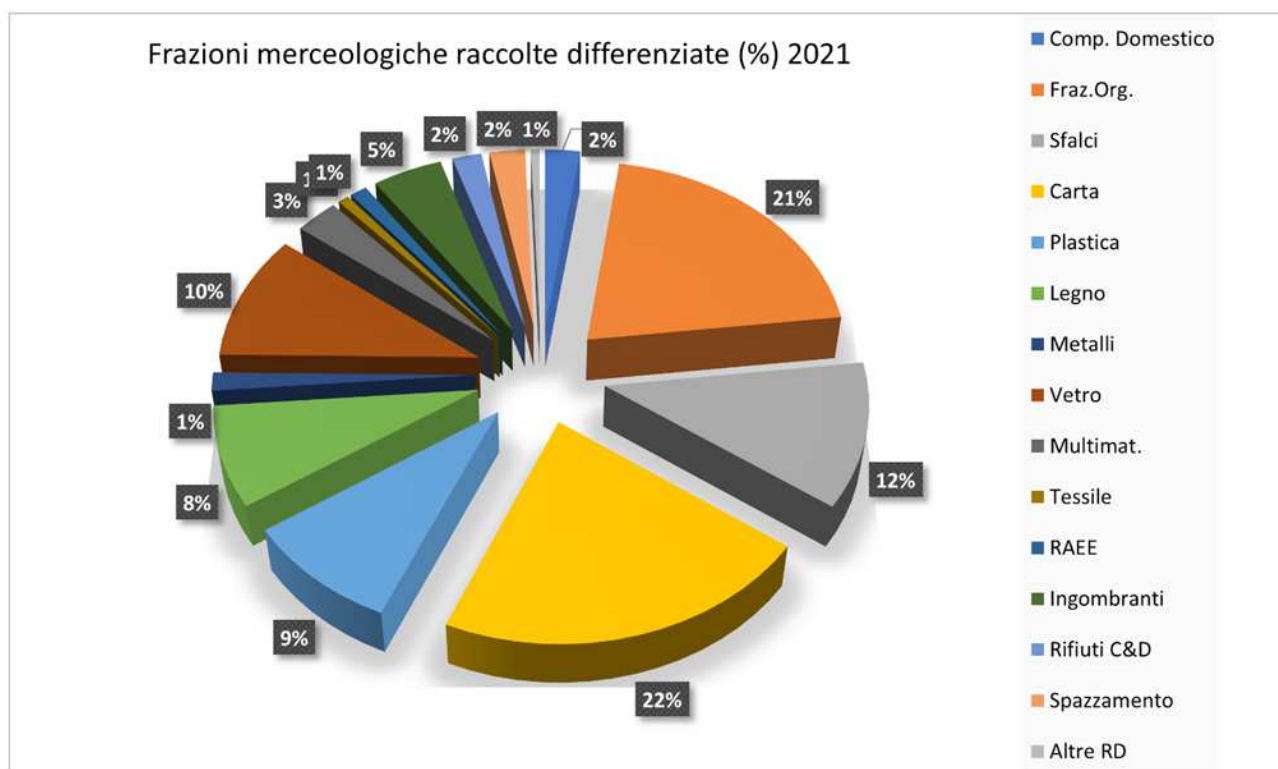
Bisogna tenere conto che questi dati non contengono le quantità non gestite dal servizio pubblico, integrate nei dati solo in fase di validazione regionale.

AMBITO	2021	2022	Δ% 21-22
ACEA	74.422	72.132	-3,1%
CADOS ACSEL	45.410	46.130	1,6%
CADOS CIDIU	121.646	108.107	-11,1%
CB16	103.712	101.448	-2,2%
CCA SCS	55.024	52.598	-4,4%
CCA TEKNOSERVICE	32.910	33.446	1,6%
CCS	53.481	50.644	-5,3%
CISA	42.614	42.873	0,6%
COVAR14	115.729	111.015	-4,1%
TORINO	391.354	381.033	-2,6%
CMTO	1.036.303	999.426	-3,6%

Per quanto riguarda la **% di RD**, i valori e la differenza tra il 2022 e il 2021 sono riportati nella tabella e nell'istogramma sottostanti.

AMBITO	2021	2022	Δ 21-22
ACEA	59,8%	62,4%	2,6%
CADOS ACSEL	63,2%	62,8%	-0,4%
CADOS CIDIU	65,8%	62,3%	-3,5%
CB16	60,7%	60,8%	0,1%
CCA SCS	69,4%	70,1%	0,7%
CCA TEKNOSERVICE	51,5%	50,8%	-0,7%
CCS	81,7%	81,3%	-0,4%
CISA	69,3%	71,3%	2,0%
COVAR14	63,6%	63,4%	-0,2%
TORINO	50,7%	51,3%	0,6%
CMTO	59,5%	59,5%	0,0%

La figura seguente riporta la ripartizione percentuale delle varie frazioni raccolte in modo differenziato



2.5 -ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI IN CAPO A COVAR 14

Il modello di gestione scelto dai Comuni associati è ad ora quello dell'affidamento con gara in appalto eccezion fatta per i servizi affidati direttamente alla società strumentale, in house, Pegaso 03 S.r.l..

I Comuni associati con atto n. 12 dell'11 luglio 2017 avente ad oggetto "Indirizzi sul modello organizzativo, sulla forma di gestione dei servizi e sul percorso da attuarsi in funzione del nuovo sistema integrato di gestione dei rifiuti delineato dal ddl 217/2016. 27" avevano confermato:

- 1.a la scelta strategica della aggregazione dei 19 Comuni attualmente aderenti al COVAR14 per la gestione associata dei servizi;
- 1.b la scelta della società mista a prevalente capitale pubblico e con partner operativo privato in quanto: a) può essere lo strumento più idoneo per coniugare la "presenza pubblica" con la "cultura imprenditoriale" nella definizione ed attuazione delle politiche aziendali; b) l'alleanza "strategica" di lungo periodo tra titolare del servizio (parte pubblica) e soggetto gestore (parte privata) che si realizza con il patto societario può consentire di prefigurare, con un idoneo piano industriale, politiche di sviluppo "validate" dal soggetto che assume la responsabilità della loro realizzazione; c) può porsi anche quale strumento della aggregazione strutturata dei Comuni oggi aderenti al COVAR14;

In seguito il Covar 14 ha adottato le procedure ad evidenza pubblica a doppio oggetto ex art 17 del dlgs 175/2016 e art 5, c. 9 del dlgs 50/2016 per la gestione del servizio pubblico locale, rimasta in sospeso a causa delle procedure in atto di trasformazione dell'organizzazione regionale del sistema di gestione integrata dei rifiuti.

Adeguatosi il Consorzio ed essendo la Conferenza d'ambito in fase di costituzione, sono ormai abbastanza definiti quindi gli adempimenti in capo al Covar14 per poter procedere con maggiore chiarezza nelle scelte di gestione

Gli investimenti che Covar dovrà assumere per affrontare e conseguire gli obiettivi di medio lungo termine inseriti nel documento di ambito regionale non possono essere affrontati con le sole risorse dell'Ente, occorre una partnership con un soggetto privato in grado di sostenere i processi e applicare il know how conseguente, sia per quanto riguarda la tariffa puntuale, che gli aspetti energetici .

Occorre rivisitare quindi il gruppo della Pubblica amministrazione in prospettiva, valutando progetti in partnership adeguati, che consentano economie complessive, e adeguamenti sul piano ecologico e tecnologico richiesti in ambito europeo, come sopra già abbondantemente enunciato e in considerazione che al il decreto lgs n. 201 del 23 dicembre 202 ha modificato i possibili assetti proponibili , nel rispetto di quanto già indicato dalle deliberazioni Arera. in tema di controllo sui servizi erogati. Nella prospettiva del decreto non è attuabile in effetti il progetto, già delineato all'epoca, di costituzione di una società mista in cui la quota pubblica fosse assegnata esclusivamente a Covar14, come richiesto dai Comuni associati. Il Covar sta quindi ristudiando il progetto di partnership sotto una nuova forma, prevedendo in prospettiva il riutilizzo degli spazi delle discariche per la realizzazione di impianti per il percolato e per il fotovoltaico.

Il Consorzio inoltre ha ancora in corso di valutazione l'ubicazione della sede.

2.6 - PROGETTI PNRR

Il Consorzio aveva presentato all'Assemblea dei Sindaci un programma di finanziamento da sottoporre al MITE con la delibera n. 03 del 25 gennaio 2022 ad oggetto: "PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) – LINEE DI INDIRIZZO SULLA PRESENTAZIONE DEI PROGETTI DI FINANZIAMENTO." contenente la lista di 17 progetti di opere su cdr e impianti del Covar 14 e un progetto propedeutico alla riorganizzazione del servizio e all'avvio della tariffa sui seguenti Comuni interessati:

Comuni di Beinasco - Castagnole - La Loggia - Lombriasco - Pancalieri - Virle Osasio – Rivalta – Carignano - Piossasco – Orbassano - Moncalieri - Nichelino .

I progetti rientrano nell'ambito delle attività relative all'intervento seguente:

intervento realizzabile mediante lavori, servizi o forniture, finanziabili nell'ambito della misura M2C1.1.1.1 oggetto del presente Avviso al fine di raggiungere gli specifici obiettivi previsti dal PNRR.

Nell'Avviso di Graduatoria e Concessione, Investimenti 1.1, Linea A, D.M. n. 396 del 28 settembre 2021, prot. n. 5436-2023 del 21-07-2023, il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, Dipartimento Sviluppo Sostenibile, risultano indicati i seguenti progetti:

ID PROPOSTA	Contributo massimo erogabile	CUP	Descrizione progetto
MTE11A_00002225	995.934,03	G19I22001270006	Attività propedeutica all'avvio della tariffazione puntuale a Nichelino
MTE11A_00001937	999.271,11	G29I22001320006	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Moncalieri
MTE11A_00001156	860.225,41	G59I22001120006	Attività propedeutica all'avvio della tariffazione

			puntuale a Beinasco e altri 7 Comuni di COVAR 14
MTE11A_00001659	793.094,02	G69I22001640006	Attività propedeutica all'avvio della tariffazione puntuale a Carignano, Piossasco e Orbassano

Relativamente al seguente progetto PNRR – Avviso M2C1.1.I1.1 – Linea di Intervento A – Intervento di adeguamento ed ampliamento del Centro di Raccolta di Carignano, Viale della Molinetta:

MTE11A_00005074	499.114,97	G35I22000530006	Intervento di adeguamento ed ampliamento del Centro di Raccolta di Carignano, Viale della Molinetta
-----------------	------------	-----------------	---

a causa del sopravvenuto vincolo idrogeologico gravante sull'area, la richiesta di riprogrammazione dell'intervento di adeguamento ed ampliamento del Centro di Raccolta di Carignano, Viale della Molinetta, MTE11A_00005074, CUP G35I22000530006, incluso nell'Avviso di graduatoria e concessione dei progetti finanziati dal PNRR del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, Dipartimento Sviluppo Sostenibile, ns. prot. 5436-2023 del 21-07-2023, non è stata, purtroppo, accolta dal Ministero dell'Ambiente e della Transizione Ecologica, ns. prot. n. 6681-2023 del 20-09-2023, in quanto l'intervento proposto di realizzazione di un nuovo Centro in altra area, presenta caratteristiche strutturali diverse rispetto al progetto iniziale oggetto di approvazione.

3 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali calcolati sui dati della gestione 2022 ; il raffronto con quelli relativi ai rendiconti 2021 e 2020 permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

3.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

Il Covar copre le proprie spese con entrate derivanti dagli accertamenti dalla fatturazione dei servizi erogati e dei contributi Conai incassati e parzialmente riassegnati ai Comuni associati, in base ai Pef Arera approvati e assunti dai Consigli comunali. Nel 2021 lapercentuale è minore del 100% perché l'Ente ha beneficiato di finanziamenti erogati :

dall' Ato-r per progetti sulle discariche;

dal comune di La Loggia per la realizzazione del CDR comunale.

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	100,000%	99,290%	100,000%
	Entrate Correnti			

3.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	194,07	164,93	173,55
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00
	N.Abitanti			

3.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	2,060%	2,230%	2,700%
	Entrate Correnti			

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	2,050%	2,230%	2,700%
	Entrate Correnti			

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	0,010%	0,000%	0,000%
	Entrate Correnti			

3.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	3,99	3,71	4,69
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	3,97	3,71	4,69
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	0,02	0,00	0,00
	N.Abitanti			

3.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	2,210%	2,430%	2,790%
	Spese Correnti del titolo 1°			

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	3,97	3,71	4,69
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	2,050%	2,230%	2,700%
	Entrate Correnti			

4 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Di seguito vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 del TUEL risultanti all'ultimo rendiconto di gestione approvato.

2022					
Parametro	Tipologia indicatore	Soglia	Valore	SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti)	maggiore del 48%	3,00		X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente)	minore del 22%	64,00		X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente)	maggiore di 0	0,00		X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari)	maggiore del 16%	0,00		X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	maggiore del 1,20%	0,00		X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati)	maggiore del 1,00%	0,00		X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	maggiore dello 0,60%	0,00		X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	minore del 47%	67,00		X
Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie					X

ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI INTERNE

5- SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Ai sensi dell'articolo 112 del TUEL, sono servizi pubblici locali quelli di cui i cittadini usufruiscono, purché rivolti alla produzione di beni e utilità per le obiettive esigenze sociali e che tendono a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali.

<i>Servizio</i>	<i>Modalità di svolgimento</i>	<i>Scadenza affidamento</i>
<i>Servizio energia e gestione elettrica degli edifici, degli impianti, della rete di illuminazione pubblica, gestione del calore ed efficientamento energetico .</i>		
<i>Servizio illuminazione votiva alle sepolture</i>		
<i>Servizio gestione aree di sosta a pagamento</i>		
<i>Servizio gestione palestre</i>		
<i>Servizi sociali, educativi, e integrativi della prima infanzia</i>		
<i>Servizio di assistenza domiciliare per anziani, persone con disabilità e nuclei familiari in difficoltà.</i>		
<i>Servizio di gestione impianti sportivi comunali</i>		
<i>Servizi comunali di supporto scolastico</i>		
<i>Servizio di gestione rifiuti solidi urbani</i>	Gestione ai sensi della L.R.1/2018 e smi; affidamento dei servizi mediante appalti del Consorzio di Area vasta	Il servizio di raccolta scadrà fine gennaio 2025 salvo rinnovo per altri 3 anni
<i>Servizio gestione trasporto pubblico locale</i>		

6 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto ad definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
ATO-R	09247680011	VIA VALEGGIO, 5, 10100 TORINO (TO)				10,63%
PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	08872320018	V CAGLIERO 3I 3L, 10041 CARIGNANO (TO)				100,00%
TRM SPA	08566440015	VIA GORINI 50, 10137 TORINO (TO)				0,23%

7- OPERE PUBBLICHE

7.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

Le opere non comprendono la realizzazione del Cdr in Carignano in quanto alla data di presentazione del documento i finanziamenti PNRR non sono stati ancora confermati dal Ministero. Covar 14 investe fundamentalmente in acquisto cassonetti che gestisce direttamente in quanto rappresentano il contatore degli svuotamenti effettuati, su cui vengono da sempre parametrati i costi dei servizi, gli interventi di manutenzione straordinaria sulle discariche in post mortem e nei CDR affidati dai Comuni in gestione all'Ente.

7.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE

		RESIDUI AL 31.12.2023	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Cap. 21001/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI	13.463,33	43.512,00	35.187,60	35.187,60	35.187,60
Cap. 21002/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STAZIONI DI CONFERIMENTO	68.283,24	101.103,55	52.500,00	52.500,00	52.500,00
Cap. 21003/0	REALIZZAZIONE NUOVE ECOSTAZIONI	3.338,74	3.041,64	264.871,85	264.871,85	264.871,85
Cap. 21005/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	269.896,97	869.269,93	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Cap. 21023/0	MTE11A_00001156 - SPESE PROGETTO PNRR - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A BEINASCO E ALTRI 7 COMUNI DI COVAR 14	104.590,42	104.590,42	690.296,81	251.017,02	0,00
Cap. 21024/0	MTE11A_00001659 - SPESE PROGETTO PNRR - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A CARIGNANO, PIOSSASCO E ORBASSANO	96.428,26	96.428,26	867.854,35	0,00	0,00
Cap. 21025/0	MTE11A_00001937 - SPESE PROGETTO PNRR - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA MISURAZIONE PUNTUALE A MONCALIERI	121.496,29	121.496,29	60.748,14	1.032.718,41	0,00
Cap. 21026/0	MTE11A_00002225 - SPESE PROGETTO PNRR - ATTIVITÀ PROPEDEUTICA ALL'AVVIO DELLA TARIFFAZIONE PUNTUALE A NICHELINO	121.090,44	121.090,54	60.545,27	1.029.269,64	0,00
Cap. 21027/0	ACQUISTO BENI E TECNOLOGIE - INCENTIVO TECNICO FONDO INNOVAZIONE INVESTIMENTI (ART. 113, COMMA 4 - D.LGS 50/2016 S.M.I.)	0,00	33.444,43	33.444,43	33.444,43	33.444,43
Cap. 25010/0	ACQUISTI DI BENI MOBILI AREA AMBIENTE. HARDWARE N.A.C.	5,60	60.000,00	63.000,00	63.000,00	63.000,00
Cap. 25013/0	ACQUISTO BENI MOBILI AREA AMBIENTE. SOFTWARE	40.560,63	144.162,96	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Cap. 25015/0	ACQUISTO DI ATTREZZATURE N.A.C. - AREA AMBIENTE - CASSONETTI	448.159,28	1.278.761,56	650.000,00	650.000,00	650.000,00

Cap. 25020/0	ACQUISTO BENI MOBILI. DIREZIONE. POSTAZIONI DI LAVORO	0,00	50.000,00	52.500,00	52.500,00	52.500,00
Cap. 25021/0	ACQUISTO BENI MOBILI. DIREZIONE. APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	0,00	30.000,00	31.500,00	31.500,00	31.500,00
Cap. 25033/0	ACQUISTO BENI MOBILI. AREA IMPIANTI. SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI N.A.C.	13.675,71	13.675,71	0,00	0,00	0,00
Cap. 25034/0	ACQUISTO DI BENI MOBILI. DIREZIONE. MOBILI E ARREDI PER UFFICIO - AREA AMMINISTRAZIONE	0,00	10.000,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Cap. 25037/0	BONIFICA EX FIRSAT COMUNE DI MONCALIERI - ACQUISTO BENI MOBILI. AREA IMPIANTI. SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI N.A.C.- CUP G21I23000080004	87.649,48	167.355,61	582.644,39	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	1.388.638,39	3.247.932,90	3.665.592,84	3.716.508,95	1.403.503,88

8- GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il successivo prospetto riporta i principali aggregati che compongono le Immobilizzazioni sullo Stato Patrimoniale al 2022 , anno dell'ultimo Rendiconto di Gestione approvato .

Voce di Stampa		2022	2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	222771,45	138918,96
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	137479,98	50079,66
	Totale immobilizzazioni immateriali	360251,43	188998,62
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00

	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4410065,04	3781398,33
	2.1	Terreni	30003,00	30003,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	1755943,96	1545381,27
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2541623,32	2179814,85
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	80674,89	22222,23
	2.7	Mobili e arredi	1819,87	3976,98
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali	4410065,04	3781398,33
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	2037048,67	2047727,63
	a	imprese controllate	1615090,00	1592934,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00
	c	altri soggetti	421958,67	454793,63

	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2037048,67	2047727,63
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6807365,14	6018124,58

9- TRIBUTI E TARIFFE

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Il sistema tariffario dal 2020 è regolamentato dal sistema di determinazione delle tariffe di Arera (MTR) che interviene nel merito delle regole di determinazione dei costi e delle modalità di applicazione, stabilendo i limiti di crescita e di applicazione sulle utenze domestiche non domestiche.

Covar 14 che ha assunto sino al 2023 il ruolo di Egato attende di conoscere dalla costituenda Conferenza d'Ambito e dalla Regione, le modalità organizzative dal 2024.

In merito ai servizi erogati a richiesta diretta dell'utenza Covar 14 fattura ai cittadini applicando il tariffario seguente

Raccolta verde ramaglie e potature € 98,45 sino ai 5 mc su chiamata

Raccolta del verde a domicilio come da tabella sotto riportata

COMUNI		240	360	660	1100
BEINASCO	PREZZI ANNO 2023	€ 41,40	€ 47,15	€ 109,25	€ 119,60
CARIGNANO	PREZZI ANNO 2023	€ 42,55	€ 48,30	€ 112,70	€ 125,35
PIOBESI TORINESE	PREZZI ANNO 2023	€ 42,55	€ 48,30	€ 112,70	€ 124,20
LOMBRIASCO	PREZZI ANNO 2023	€ 94,30	€ 103,50	€ 250,70	€ -
OSASIO	PREZZI ANNO 2023	€ 95,45	€ -	€ 251,85	€ -

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente con l'MTR di Arera. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. Il Comune disciplina con proprio regolamento la materia. Nel corso del 2022 6 Comuni (Buino, Candiolo, Piobesi T.se, Trofarello, Villastellone, Vinovo) hanno deciso di passare dal sistema Tari al Tarip che prevede la tariffazione a svuotamento. Dal 2023 il Consorzio provvederà ad attivare nuovi progetti sui restanti comuni al fine del conseguimento degli obiettivi regionali di abbattimento dei rifiuti indifferenziati procapite.

10- ANALISI PER PROGRAMMI DELLE NECESSITÀ FINANZIARIE

Di seguito esponiamo l'analisi delle spese del triennio portando in evidenza la parte destinata alle spese correnti e quella destinata alle spese in conto capitale.

Risulta evidente che l'Ente per il raggiungimento degli obiettivi preposti deve attingere a risorse stabili ma che per effetto dell'inflazione programmata, sono destinate ad aumentare la spesa complessiva, inoltre la previsione non evidenzia al momento investimenti notevoli in quanto il piano non può includere risorse oltre a quelle prevedibili e incassabili dall'approvazione dei pef di Arera che sono ancora in fase di redazione. Anche i bandi per il ricorso al finanziamento del PNRR nazionale inoltre non sono stati ancora assegnati, sono stati approvati ma non finanziati quelli di seguito riportati, e quindi non ancora inseribili, ad oggi nelle entrate e nella spesa.

I progetti finanziabili rientrano nell'ambito delle attività relative ad interventi della misura M2C1.1.I.1 Linee A e B.

Il 30/03/23 è stata pubblicata la graduatoria definitiva dei progetti finanziati dal MASE destinati all'implementazione della raccolta differenziata e dei centri di raccolta nei Comuni e negli ambiti territoriali ottimali (EGATO) Linea A.:

- MTE11A_00002225 - Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Nichelino (57,47 punti - contributo massimo erogabile: € 995.934,03)
- MTE11A_00005074 (57,00 punti - contributo massimo erogabile: € 625.349,49)
- MTE11A_00001659 - Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Carignano - Orbassano e Piossasco (53,87 punti - contributo massimo erogabile: € 793.094,02)
- MTE11A_00001937 - Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Moncalieri (53,00 punti - contributo massimo erogabile: € 999.271,11)
- MTE11A_00001156 - Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale nei Comuni di Beinasco e altri 7 comuni (52, 73 punti - contributo massimo erogabile: € 860.225,41).

Nel complesso le Proposte ammesse al finanziamento sommano un importo pari a € 4.273.874,06., ma a causa del blocco delle procedure da parte del ministero non sono ancora state assegnate formalmente e quindi non sono ricomprese nel dettaglio seguente.

Missione/Programma		Spese correnti e di amm.to mutui	Spese in conto capitale	Totale
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
01 - Organi istituzionali	2024	58.203,00	0,00	58.203,00
	2025	58.203,00	0,00	58.203,00
	2026	58.203,00	0,00	58.203,00
02 - Segreteria generale	2024	383.878,55	0,00	383.878,55
	2025	383.878,55	0,00	383.878,55
	2026	383.878,55	0,00	383.878,55
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2024	1.694.711,72	10.500,00	1.705.211,72

	2025	1.669.701,72	10.500,00	1.680.201,72
	2026	1.669.701,72	10.500,00	1.680.201,72
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2024	2.938.127,26	0,00	2.938.127,26
	2025	2.938.127,26	0,00	2.938.127,26
	2026	2.938.127,26	0,00	2.938.127,26
Totale Missione 01	2024	5.074.920,53	10.500,00	5.085.420,53
	2025	5.049.910,53	10.500,00	5.060.410,53
	2026	5.049.910,53	10.500,00	5.060.410,53
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
03 - Rifiuti	2024	39.270.410,47	5.968.097,91	45.238.508,38
	2025	39.270.410,47	3.706.008,95	42.976.419,42
	2026	39.270.410,47	1.393.003,88	40.663.414,35
Totale Missione 09	2024	39.270.410,47	5.968.097,91	45.238.508,38
	2025	39.270.410,47	3.706.008,95	42.976.419,42
	2026	39.270.410,47	1.393.003,88	40.663.414,35
20 - Fondi e accantonamenti				
01 - Fondo di riserva	2024	327.580,00	0,00	327.580,00
	2025	327.580,00	0,00	327.580,00
	2026	327.580,00	0,00	327.580,00
02 - Fondo crediti dubbia esigibilita'	2024	43.926,30	0,00	43.926,30
	2025	43.926,30	0,00	43.926,30
	2026	43.926,30	0,00	43.926,30
03 - Altri Fondi	2024	100.000,00	0,00	100.000,00
	2025	100.000,00	0,00	100.000,00
	2026	100.000,00	0,00	100.000,00
Totale Missione 20	2024	471.506,30	0,00	471.506,30
	2025	471.506,30	0,00	471.506,30
	2026	471.506,30	0,00	471.506,30
Totale Generale	2024	44.816.837,30	5.978.597,91	50.795.435,21
	2025	44.791.827,30	3.716.508,95	48.508.336,25
	2026	44.791.827,30	1.403.503,88	46.195.331,18

1 1 - ANALISI PER CATEGORIA DELLE RISORSE FINANZIARIE

Il seguente prospetto riporta l'articolazione delle previsioni di Entrata, evidenziando il basso impatto dei Trasferimenti Correnti rispetto al totale delle Entrate, di autonomia finanziaria nel reperimento delle risorse.

	2024	2025	2026
Titolo 0 - Avanzo di amministrazione			
Tipologia 0000 - .			
0000000 - .	4.600.104,03	2.313.005,07	0,00
Totale Tipologia 0000	4.600.104,03	2.313.005,07	0,00
Totale Titolo 0	4.600.104,03	2.313.005,07	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	41.288.896,28	41.288.896,28	41.288.896,28
Totale Tipologia 0100	41.288.896,28	41.288.896,28	41.288.896,28
3030300 - Altri interessi attivi	1,10	1,10	1,10
Totale Tipologia 0300	1,10	1,10	1,10
3050200 - Rimborsi in entrata	118.261,00	118.261,00	118.261,00
3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.	4.794.653,94	4.794.653,94	4.794.653,94
Totale Tipologia 0500	4.912.914,94	4.912.914,94	4.912.914,94
Totale Titolo 3	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
7010100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Totale Tipologia 0100	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Totale Titolo 7	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro			
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro			
9010100 - Altre ritenute	4.251.172,15	4.251.172,15	4.251.172,15
9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	370.000,00	370.000,00	370.000,00
9019900 - Altre entrate per partite di giro	365.100,05	365.100,05	365.100,05
Totale Tipologia 0100	4.986.272,20	4.986.272,20	4.986.272,20
9020200 - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	269.000,00	269.000,00	269.000,00
9020400 - Depositi di/presso terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Tipologia 0200	279.000,00	279.000,00	279.000,00
Totale Titolo 9	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20
Totale generale	66.067.188,55	63.780.089,59	61.467.084,52

1.2 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11. Al momento non sono inseriti i fondi dal PNRR cui procedura di erogazione risulta essere ancora sospesa.

12.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2024	2025	2026
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00

12.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2024	2025	2026
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	582.644,39	0,00	0,00
Totale Titolo 2	582.644,39	0,00	0,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	582.644,39	0,00	0,00

Le spese straordinarie indicate si riferiscono alla bonifica area ex Firsat.

13 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

13.1 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento della Sezione Strategica e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

L'Ente non ha contratto mutui o prestiti, non ha utilizzato disponibilità dalla Tesoreria, ma in caso di riconoscimento dei fondi dal PNRR per la realizzazione del Cdr del Comune di Carignano, che sarà messo a servizio anche della popolazione dei Comuni limitrofi, il Consorzio prevede di completare l'opera attingendo a finanziamento per la quota non finanziata dal PNRR, da Cassa depositi e Prestiti. L'ammontare del prestito si aggirerebbe in quest caso sui 500.000 euro, salvo la possibilità di realizzarvi anche uno dei centri del riuso, come indicato dalla programmazione regionale. Quando la situazione dei finanziamenti PNRR sarà finalmente definita a livello statale, le scelte potranno essere più chiare.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	50.450.858,60	43.183.722,32	44.605.030,57	44.647.792,36	46.201.812,32
% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

13.2 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente. L'Ente non ha utilizzato nel 2022 anticipazioni di tesoreria.

	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
<i>Entrate Titolo VII</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00

1 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

14.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.391.336,94		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	25.010,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	44.816.837,30	44.791.827,30	44.791.827,30
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		43.926,30	43.926,30	43.926,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.575.094,03	2.313.005,07	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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.409.985,02	1.409.985,02	1.409.985,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.978.597,91	3.716.508,95	1.403.503,88
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>2.313.005,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	6.481,14	6.481,14	6.481,14
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

14. 2 - PREVISIONE DI CASSA

	2024
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	23.391.336,94
<i>Previsioni Pagamenti</i>	81.944.836,25
<i>Previsioni Riscossioni</i>	98.519.957,61
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	39.966.458,30

15- RISORSE UMANE

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio nell'ultimo triennio, come desumibile dalle seguenti tabelle:

<i>Area Amministrazione gen e Finanziaria</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2022		2021		2020	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
	D	2	2	2	2	2	2
	C	2	2	2	2	2	2
	B			0	0	1	1
tot		4	4	4	4	5	5
<i>Area Partecipate Gest Personale e Tari</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2022		2021		2020	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
	D	1	1	1	1	1	1
	C	2	2	2	2	2	2
	B	0	0	0	0	0	0
tot		3	3	3	3	3	3

<i>Area Servizi ambientali</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2022		2021		2020	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
	D	1	1	1	1	1	1
	C	6	6	6	6	5	5
	B	0	0	0	0	1	1
tot		7	7	7	7	7	7
<i>Area Tecnica Impianti</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2022		2021		2020	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
	D	1	1	1	1	1	1
	B	3	3	3	3	3	3
tot		4	4	4	4	4	4
<i>Staff di Presidenza</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2022		2021		2020	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
		1	1	1	1	1	1
tot		1	1	1	1	1	1

--	--	--	--	--	--	--	--

<i>Totale</i>								
<i>2022</i>			<i>2021</i>			<i>2020</i>		
<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Spese di personale</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Spese di personale</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Spese di personale</i>
21	19	948.830,65	19	19	911.060,41	19	20	914.846,86

INDIRIZZI GENERALI STRATEGICI

MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

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. 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.

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
Titolo 1 - Spese correnti	5.074.920,53	5.049.910,53	5.049.910,53	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.500,00	10.500,00	10.500,00	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 01	5.085.420,53	5.060.410,53	5.060.410,53	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	1.297.675,89	1.272.665,89	1.272.665,89	0,00
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	3.514.685,16	3.514.685,16	3.514.685,16	0,00

AREA SERVIZI AMBIENTALI	13.382,93	13.382,93	13.382,93	0,00
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	10.500,00	10.500,00	10.500,00	0,00
DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
SEGRETARIO	163.076,55	163.076,55	163.076,55	0,00
Totale Obiettivo 13	4.999.320,53	4.974.310,53	4.974.310,53	0,00
2 - CONSEGUIMENTO ECONOMIE DI SCALA DERIVANTI DALLA GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	86.100,00	86.100,00	86.100,00	0,00
Totale Obiettivo 2	86.100,00	86.100,00	86.100,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	5.085.420,53	5.060.410,53	5.060.410,53	0,00

Negli obiettivi strategici assegnati alla cui realizzazione concorrono le Aree rientrano: la nuova definizione dell'Ente all'interno del processo di riforma della LR 1/2018 e smi, la con l'organizzazione delle funzioni in relazione alla costituzione della Conferenza d'ambito e all'affidamento dei servizi alla società mista, la gestione dei fondi PNRR per il conseguimento degli obiettivi di RD e di abbattimento della produzione dei rifiuti indifferenziati sul territorio. Inoltre visti gli adeguamenti normativi e strutturali inerenti la gestione del contratto del personale degli enti locali, si sta procedendo agli aggiornamenti e allo sviluppo di una politica di welfare interno che valorizzino le professionalità dei dipendenti. Non ultimo il necessario efficientamento richiesto dalle ultime disposizioni di Arera in termini contrattuali e di qualità delle prestazioni.

MISSIONE 9 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
Titolo 1 - Spese correnti	39.270.410,47	39.270.410,47	39.270.410,47	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.968.097,91	3.706.008,95	1.393.003,88	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	6.481,14	6.481,14	6.481,14	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 09	45.244.989,52	42.982.900,56	40.669.895,49	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	2.237.711,25	2.237.711,25	2.237.711,25	0,00
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	554.292,88	554.292,88	554.292,88	0,00
AREA SERVIZI AMBIENTALI	35.670.557,47	35.670.557,47	35.670.557,47	0,00
AREA TECNICA IMPIANTI	2.348.889,19	1.766.244,80	1.766.244,80	0,00
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	6.481,14	6.481,14	6.481,14	0,00
DIREZIONE	182.054,25	182.054,25	182.054,25	0,00

Totale Obiettivo 13	40.999.986,18	40.417.341,79	40.417.341,79	0,00
Capitoli senza obiettivi	4.245.003,34	2.565.558,77	252.553,70	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	45.244.989,52	42.982.900,56	40.669.895,49	0,00

Il settore ambiente rappresenta il fulcro delle attività dell'Ente e ad esso è richiesto lo sforzo maggiore per le sfide che in questi anni coinvolgono il consorzio in tema di impatto ambientale. E' innegabile che il settore rifiuti è coinvolto in tutto quello che riguarda l'inquinamento, l'impatto sulla produzione di Co2 sul nostro pianeta. In particolare la strategia di medio -lungo termine da intraprendere, dovendo consentire il raggiungimento degli obiettivi regionali definiti per la gestione del sistema integrato dei rifiuti, si concentra su due aspetti fondamentali, da un lato l'introduzione del sistema di tariffazione a svuotamento, l'unico al momento in grado di portare i risultati richiesti, e dall'altro lo sviluppo di tecnologie per la riduzione delle spese di gestione delle discariche e per la produzione di fotovoltaico, o più in generale di perseguimento di efficientamento energetico.

MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.

Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
TOTALE SPESE MISSIONE 17	0,00	0,00	0,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

Non sono presenti obiettivi strategici associati a questa missione.

Al momento l'Ente sta predisponendo un piano di fattibilità da proporre in CdA e Assemblea per la richiesta dell'autorizzazione per impianti fotovoltaici da installare sulle discariche.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Le somme indicate comprendono FCDE, Fondo di riserva ai sensi del Tuel, e fondo accantonamento rischi per incendio, non coperti dalle polizze assicurative.

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
Titolo 1 - Spese correnti	471.506,30	471.506,30	471.506,30	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 20	471.506,30	471.506,30	471.506,30	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	471.506,30	471.506,30	471.506,30	0,00
Totale Obiettivo 13	471.506,30	471.506,30	471.506,30	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	471.506,30	471.506,30	471.506,30	0,00

MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
TOTALE SPESE MISSIONE 50	0,00	0,00	0,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 13	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 60	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
Totale Obiettivo 13	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI

Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro relative a Iva in split payment, contributi lavoratori, la Tefa per la Tari relativamente a incassi su residui.

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 99	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	5.160.272,20	5.160.272,20	5.160.272,20	0,00
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	105.000,00	105.000,00	105.000,00	0,00
Totale Obiettivo 13	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20	0,00



COVAR 14
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO
UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024/2026
SEZIONE OPERATIVA

LA SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (di seguito SeO) ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del NOTA_DUP . In particolare, contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente.

La SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del Bilancio di Previsione.

La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del NOTA_DUP , sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

La SeO ha i seguenti scopi:

- a) definire, con riferimento all'Ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'Ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- b) orientare e guidare le successive deliberazioni del CdA e dell'Assemblea;
- c) costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'Ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

- > **Parte 1**, nella quale sono descritte le motivazioni delle scelte programmatiche effettuate, sia con riferimento all'Ente sia al gruppo amministrazione pubblica, e definiti, per tutto il periodo di riferimento del NOTA_DUP , i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi annuali;
- > **Parte 2**, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del NOTA_DUP , delle opere pubbliche, del fabbisogno di personale e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

PARTE PRIMA

1 - ORGANISMI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

L'elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate dell'Ente è già stato illustrato al paragrafo 5 della Sezione Strategica.

2---

3.VALUTAZIONE GENERALE SUI MEZZI FINANZIARI

	TREND STORICO			PREVISIONI PLURIENNALI			CASSA 2024
	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	308.579,90	0,00	120.512,00	0,00	0,00	0,00	153.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	42.875.142,42	44.605.030,57	44.527.280,36	46.201.812,32	46.201.812,32	46.201.812,32	78.437.395,56
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	5.204.370,45	7.088.874,70	2.439.849,15	0,00			
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	2.396.226,05	3.379.171,98	4.440.222,85	25.010,00	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI	50.784.318,82	55.073.077,25	51.527.864,36	46.226.822,32	46.201.812,32	46.201.812,32	78.590.395,56
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	375.454,55	10.000,00	4.897.639,54	0,00	0,00	0,00	4.398.524,57
TITOLO 5.0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	900.085,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	1.575.521,34	982.995,20	1.067.849,66	0,00			
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	296.350,62	738.825,66	452.165,69	4.575.094,03	2.313.005,07	0,00	
TOTALE ENTRATE PER SPESE IN CONTO CAPITALE	2.247.326,51	1.731.820,86	7.317.739,92	4.575.094,03	2.313.005,07	0,00	4.398.524,57
TITOLO 5.0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5.0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5.0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	900.085,03	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE MOVIMENTO FONDI	0,00	0,00	10.900.085,03	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE GENERALE	53.031.645,33	56.804.898,11	69.745.689,31	60.801.916,35	58.514.817,39	56.201.812,32	92.988.920,13

4 - TARIFFE DEI SERVIZI

Per un'analisi dettagliata si rimanda al paragrafo 8 della Sezione Strategica.

5 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

Il ricorso all'indebitamento sarà valutato a seguito dell'erogazione dei fondi PNRR per completare progetti non interamente finanziati e per la realizzazione dei centri del riuso.

2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2026	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

6 - RELAZIONE DEI PROGRAMMI

MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PROGRAMMA 01 - ORGANI ISTITUZIONALI

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente.

Comprende le spese relative a:

- 1) gli organi di governo a tutti i livelli dell'amministrazione: assemblee, consigli, ecc.;
- 2) il personale consulente, amministrativo e politico assegnato;

<i>Motivazione delle scelte</i>	Necessità di un costante monitoraggio delle evoluzioni degli scenari politico amministrativi regionali e nazionali
<i>Finalità da Conseguire</i>	Coadiutore nel cambiamento richiesto dalla nuova organizzazione del sistema integrato dei rifiuti sul territorio
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	1 art 90

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
Titolo 1 - Spese correnti	58.203,00	58.203,00	58.203,00	82.507,12
TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 01	58.203,00	58.203,00	58.203,00	82.507,12

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
37 - STRUMENTI DI CONTROLLO QUALITA' E EFFICACIA SERVIZI E AGGIORNAMENTO PER NUOVO GRUPPO SOCIETARIO				

AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	18.288,00	18.288,00	18.288,00	31.759,79
Totale Obiettivo 37	18.288,00	18.288,00	18.288,00	31.759,79
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	29.415,00	29.415,00	29.415,00	40.247,33
Totale Obiettivo 39	29.415,00	29.415,00	29.415,00	40.247,33
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Totale Obiettivo 44	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	58.203,00	58.203,00	58.203,00	82.507,12

Gli Organi Istituzionali coadiuvano i progetti in alcuni casi con affidamenti a professionisti e gestione di risorse che attualmente sono state opportunamente accantonate in quanto alcuni progetti erano in attesa del completamento della riforma di settore in atto nella regione Piemonte, è incluso quello per la procedura di affidamento dei servizi ad una società mista e la sede del consorzio

MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**PROGRAMMA 02 - SEGRETERIA GENERALE**

Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo.

Comprende le spese relative allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Generale e al

Motivazione delle scelte	Necessità di supportare l'Ente di una figura di rilievo amministrativo e legale, scelta all'interno della rosa dei segretari dei comuni associati
Finalità da Conseguire	Supporto agli organi e agli uffici nell'interpretazione pratica dell'evoluzione normativa in atto. Il Segretario ha funzioni analoghe a quelle del segretario di un Comune, tra le quali il rogito degli atti
Risorse Umane e Strumentali	1 segretaria

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
Titolo 1 - Spese correnti	383.878,55	383.878,55	383.878,55	670.646,15
TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 02	383.878,55	383.878,55	383.878,55	670.646,15

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	220.802,00	220.802,00	220.802,00	311.986,27
Totale Obiettivo 39	220.802,00	220.802,00	220.802,00	311.986,27
42 - RIORGANIZZAZIONE DEL CONSORZIO				

DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 42	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
SEGRETARIO	163.076,55	163.076,55	163.076,55	358.659,88
Totale Obiettivo 44	163.076,55	163.076,55	163.076,55	358.659,88
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	383.878,55	383.878,55	383.878,55	670.646,15

Il Segretario segue le attività amministrative dell'Ente ed assume incarichi specifici quali:

- 1) Rup di gara dei servizi di I.U. appaltati per anni tre dal febbraio del 2022
- 2) Rup per le procedure relative alle valutazioni per la scelta della sede consortile;

Gli aspetti seguiti dal Segretario risultano essere particolarmente delicati per gli impatti sul funzionamento dell'Ente. Si avvale della collaborazione di una dipendente categoria C che istruisce e pubblica gli atti per gli organismi dell'Ente, implementa e conserva il registro dei contratti per conto del segretario, collabora nelle attività di controllo anticorruzione e di gestione dei verbali e delle assemblee e dei CDA, sotto la supervisione del segretario.

Sottoscrive i contratti pubblici redatti in segreteria.

MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**PROGRAMMA 03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO**

Amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese per la formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente. Amministrazione e funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente.

Comprende le spese per incremento di attività finanziarie (titolo 3 della spesa) non direttamente attribuibili a specifiche missioni di spesa.

Segue la predisposizione dei PEF Arera e delle relazioni relative, in coordinamento con gli uffici tecnici, i Comuni Associati e la società Pegaso 03 srl soggetto gestore della riscossione e del rapporto con l'utenza

<i>Motivazione delle scelte</i>	Necessità di rispettare le norme sulla predisposizione degli atti, degli schemi contabili e delle tempistiche previste per legge
<i>Finalità da Conseguire</i>	Adeguamento delle procedure della contabilità pubblica in vista delle novità di Arera, preparazione dei pef Arera e calcolo della Tariffa comunale, assistenza ai Comuni associati. Coadiuvare i processi di transizione per l'approvazione degli atti relativi alla LR 4/2021. Coordina un processo di controllo trasversale di natura finanziaria sui progetti PNRR. Affida il servizio di DPO per un periodo di 4 anni.
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	Vedere sotto

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
Titolo 1 - Spese correnti	1.694.711,72	1.669.701,72	1.669.701,72	2.093.685,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 03	1.705.211,72	1.680.201,72	1.680.201,72	2.104.185,63

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	CASSA
------------------------	------------	------------	------------	-------

	2024	2025	2026	2024
36 - FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PNRR				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 36	0,00	0,00	0,00	0,00
38 - MIGLIORAMENTO CLIMA LAVORATIVO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	9.090,90	9.090,90	9.090,90	10.041,90
Totale Obiettivo 38	9.090,90	9.090,90	9.090,90	10.041,90
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	298.962,00	298.962,00	298.962,00	489.993,43
Totale Obiettivo 39	298.962,00	298.962,00	298.962,00	489.993,43
40 - ECONOMIE DI SCALA E MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI EROGATI, SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	1.297.675,89	1.272.665,89	1.272.665,89	1.494.151,08
AREA SERVIZI AMBIENTALI	13.382,93	13.382,93	13.382,93	13.382,93
Totale Obiettivo 40	1.311.058,82	1.286.048,82	1.286.048,82	1.507.534,01
6 - GESTIONE CONTABILE E FINANZIARIA				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	86.100,00	86.100,00	86.100,00	96.616,29
Totale Obiettivo 6	86.100,00	86.100,00	86.100,00	96.616,29
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	1.705.211,72	1.680.201,72	1.680.201,72	2.104.185,63

Area Amministrazione Generale e Finanziaria assomma una serie complessa di attività, in quanto coinvolta nelle procedure relative alla privacy, sulla redazione dei Pef ai sensi dell'MTR. che è stato aggiornato diventando MTR2 con novità su previsioni che interessano i 4 anni dal 2022 al 2025. Il Covar si è trovato a rivestire il ruolo dell'ETC e in luogo della Conferenza d'Ambito, non ancora istituita.

Nel triennio si attende inoltre un'altra riforma della contabilità pubblica dopo l'introduzione della contabilità a competenza rinforzata del dlgs 118/2011 a cui l'Ente dovrà attenersi, probabilmente con un raddoppio degli strumenti di contabilità che diventerà sempre più vicina a quella di natura privatistica. In relazione a questa riforma Covar sta attuando dei processi di implementazione dei programmi informatici di workflow che interessano gli uffici tecnici e il finanziario per implementare le informazioni disponibili per le scritture contabili

L'Area è inoltre coinvolta nel progetto di controllo per l'attuazione del progetto PNRR.

RISORSE ASSEGNATE

Risorse strumentali		
Tipologia	Numero	Descrizione
Automezzi e attrezzature meccaniche	1	Fiat Punto in leasing FN860EJ
	1	Scheda carburante
	1	Cassaforte
	1	Carrellino manuale a due piani per trasporto faldoni
	1	Distuggi documenti
Computer telefoni e		Server in comune

attrezzature elettroniche		
	4	Personal computer client (tutta Area)
	4	Personal computer portatile
	1	Tablet (responsabile)
	2	Fotocopiatori - Stampanti - Scanner in leasing (condivise con le altre aree dislocate ne corridoi)
	1	Apparato di registrazione e proiezione collocato in sala consiliare
	1	Telo per proiezioni
	2	Cellulare (a disposizione responsabile e segreteria)
	1	Fax
	4	Telefoni fissi
	1	Affrancatrice annessa pesa per la posta
	1	Scala magazzino
	1	Rilegatrice
Programmi	6	Programmi di gestione dei flussi informatizzati: delibere e flussi documentali
	6	Programma della contabilità
	6	Programma PGC per caricamento Piani Finanziari
	6	Programma del protocollo flussi e atti amministrativi
	2	Programma gestione Privacy
	6	Programmi in dotazione – licenze windows e lotus notes per posta elettronica
Locali	1	Sala consiliare accesso chiavi e arredi

	2	Locali in sede per Amministrazione Gen. e Finanziaria e Ufficio supporto organi. Deliberativi chiavi accesso- codici di accesso- relativi arredi
--	---	--

Altre dotazioni in patrimonio da gestire	Responsabile
Acquisto e gestione dei fotocopiatori - stampanti - scanner in leasing	Marina TOSO
Programmi informatici e banche date interne amministrazione contabilità privacy	Marina TOSO

MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PROGRAMMA 04 - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI

Amministrazione e funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente.

Comprende le spese relative ai rimborsi d'imposta.

Comprende le spese per i contratti di servizio con le società e gli enti concessionari della riscossione dei tributi, e, in generale, per il controllo della gestione per i tributi dati in concessione.

Comprende le spese per la gestione del contenzioso in materia tributaria.

Comprende le spese per le attività di studio e di ricerca in ordine alla fiscalità dell'ente, di elaborazione delle informazioni e di riscontro della capacità contributiva, di progettazione delle procedure e delle risorse informatiche relative ai servizi fiscali e tributari, e della gestione dei relativi archivi informativi.

Comprende le spese per le attività catastali.

Motivazione delle scelte	Responsabilità della gestione con convenzione della riscossione e assegnazione della responsabilità del tributo TARI interna, gestione delle procedure attinenti il personale., aggiornamento regolamenti, welfare ente
Finalità da Conseguire	Conseguimento degli obiettivi di coordinamento delle fasi del tributo Tari nel territorio consortile
Risorse Umane e Strumentali	Vedere sotto

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
Titolo 1 - Spese correnti	2.938.127,26	2.938.127,26	2.938.127,26	3.650.946,42
TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 04	2.938.127,26	2.938.127,26	2.938.127,26	3.650.946,42

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
37 - STRUMENTI DI CONTROLLO QUALITA' E EFFICACIA SERVIZI E AGGIORNAMENTO PER NUOVO GRUPPO SOCIETARIO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	2.745.819,43	2.745.819,43	2.745.819,43	3.379.123,18
Totale Obiettivo 37	2.745.819,43	2.745.819,43	2.745.819,43	3.379.123,18
38 - MIGLIORAMENTO CLIMA LAVORATIVO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	12.600,00	12.600,00	12.600,00	21.973,00
Totale Obiettivo 38	12.600,00	12.600,00	12.600,00	21.973,00
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	179.707,83	179.707,83	179.707,83	249.850,24

	Totale Obiettivo 39	179.707,83	179.707,83	179.707,83	249.850,24
	TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	2.938.127,26	2.938.127,26	2.938.127,26	3.650.946,42

RISORSE ASSEGNATE

Risorse strumentali		
Tipologia	N	Descrizione
Automezzi e attrezzature		
Computer e programmi		Server (in comune con tutte le Aree)
	3	Personal computer client
	1	Cellulare (a disposizione del responsabile)
	2	Fotocopiatori - Stampanti - Scanner in leasing (condivise con le altre aree dislocate nei corridoi)
	3	Telefoni fissi
	3	Programmi di gestione dei flussi informatizzati: delibere e flussi documentali
	3	Programma contabilità
	3	Programma PGC per caricamento Piani Finanziari
	3	Programma del protocollo flussi e atti amministrativi
	2	Programma Privacy
	3	Programma gestione personale

	3	Programmi in dotazione – licenze windows e lotus notes per posta elettronica
		Programmi Pegaso per gestione Tari
Locali	2	Uffici Area chiavi accesso e codice antifurto - arredi pertinenti - presso sede

Area Partecipate gestione Tari e Personale ha tra i suoi obiettivi l'adeguamento degli atti, in particolare dei regolamenti, dei documenti per le procedure inerenti al personale. Inoltre l'area è coinvolta nel passaggio delle attività di riscossione al sistema di tariffa puntuale e alle procedure societarie di competenza, nonché nello sviluppo del welfare dell'ente.

MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

PROGRAMMA 03 - RIFIUTI

Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alla raccolta, al trattamento e ai sistemi di smaltimento dei rifiuti.

Comprende le spese per la pulizia delle strade, delle piazze, viali, mercati, per la raccolta di tutti i tipi di rifiuti, differenziata e indifferenziata, per il trasporto in discarica o al luogo di trattamento.

Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, ivi compresi i contratti di servizio e di programma con le aziende per i servizi di igiene ambientale.

Comprende le spese per i canoni del servizio di igiene ambientale.

E' previsto il progetto propedeutico alla riorganizzazione del servizio e all'avvio della Tarip sui seguenti Comuni interessati interamente finanziati dal PNRR: Comuni di Beinasco - Castagnole - La Loggia - Lombriasco -Pancalieri - Virle Osasio – Rivalta – Carignano - Piosasco – Orbassano - Moncalieri – Nichelino

Intervento CDR di Carignano con nuovo progetto a copertura dei fondi PNRR parziale.

Intervento di Bonifica su Area Ex Firsat finanziata interamente dal Comune di Moncalieri.

La richiesta di riprogrammazione, a causa del sopravvenuto vincolo idrogeologico gravante sull'area, dell'intervento di adeguamento ed ampliamento del Centro di Raccolta di Carignano, non è stata accolta dal Ministero dell'Ambiente e della Transizione Ecologica.

Motivazione delle scelte	Le attività dell'Ente sono focalizzate alla missione 09
Finalità da Conseguire	Gestire i servizi per conto dei Comuni associati garantendo il raggiungimento degli obiettivi dell'economia circolare indicati dal Piano regionale, garantendo l'abbattimento dei costi derivanti dall'economia di sistema il monitoraggio ambientale. L'Area è coinvolta nei progetti di riorganizzazione dei servizi con assegnazione di cassonetti alle utenze e controllo puntuale degli svuotamenti, che in alcuni comuni costituiranno la premessa per l'introduzione della taripa.
Risorse Umane e Strumentali	Vedi sotto

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
Titolo 1 - Spese correnti	39.270.410,47	39.270.410,47	39.270.410,47	53.060.847,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.968.097,91	3.706.008,95	1.393.003,88	5.043.731,23
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	6.481,14	6.481,14	6.481,14	12.653,75
TOTALE SPESE MISSIONE 09 PROGRAMMA 03	45.244.989,52	42.982.900,56	40.669.895,49	58.117.232,53

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	CASSA
------------------------	------------	------------	------------	-------

	2024	2025	2026	2024
34 - EFFICIENTAMENTO DISCARICHE PER RIORGANIZZAZIONE ENTE E MANTENIMENTO PROCEDURE IMPIANTI/BONIFICHE				
AREA TECNICA IMPIANTI	1.935.758,71	1.353.114,32	1.353.114,32	2.767.953,21
Totale Obiettivo 34	1.935.758,71	1.353.114,32	1.353.114,32	2.767.953,21
35 - MODIFICA SEDE E RIORGANIZZAZIONE SPAZI CONSORZIO				
AREA TECNICA IMPIANTI	413.130,48	413.130,48	413.130,48	480.028,12
Totale Obiettivo 35	413.130,48	413.130,48	413.130,48	480.028,12
36 - FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PNRR				
AREA SERVIZI AMBIENTALI	650.000,00	650.000,00	650.000,00	1.098.159,28
Totale Obiettivo 36	650.000,00	650.000,00	650.000,00	1.098.159,28
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	554.292,88	554.292,88	554.292,88	785.768,56
Totale Obiettivo 39	554.292,88	554.292,88	554.292,88	785.768,56
40 - ECONOMIE DI SCALA E MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI EROGATI, SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	2.237.711,25	2.237.711,25	2.237.711,25	2.237.711,25
AREA SERVIZI AMBIENTALI	34.054.996,61	34.054.996,61	34.054.996,61	47.017.224,00
DIREZIONE	48.825,00	48.825,00	48.825,00	56.631,00
Totale Obiettivo 40	36.341.532,86	36.341.532,86	36.341.532,86	49.311.566,25
41 - AFFIDAMENTI E RAPPORTI ENTI SOVRAORDINATI				
AREA SERVIZI AMBIENTALI	965.560,86	965.560,86	965.560,86	1.115.128,58
Totale Obiettivo 41	965.560,86	965.560,86	965.560,86	1.115.128,58
42 - RIORGANIZZAZIONE DEL CONSORZIO				

DIREZIONE	84.000,00	84.000,00	84.000,00	84.000,00
Totale Obiettivo 42	84.000,00	84.000,00	84.000,00	84.000,00
43 - BILANCIO SOCIALE				
DIREZIONE	49.229,25	49.229,25	49.229,25	86.370,50
Totale Obiettivo 43	49.229,25	49.229,25	49.229,25	86.370,50
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	6.481,14	6.481,14	6.481,14	12.653,75
Totale Obiettivo 44	6.481,14	6.481,14	6.481,14	12.653,75
Capitoli senza obiettivi	4.245.003,34	2.565.558,77	252.553,70	0,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	45.244.989,52	42.982.900,56	40.669.895,49	58.117.232,53

L'area Servizi ambientali partecipa attivamente alla costruzione della procedura per la nuova società e alla procedura di concessione dei servizi alla società mista continuando i ragionamenti interrotti a causa del processo di applicazione della riforma regionale del sistema integrato dei rifiuti.

In continuità con il progetto già avviato. Saranno affinate le attività per la tariffazione puntuale e dal 2023, comuni di: Lombriasco, Pancalieri, Osasio, Carignano, Piossasco, Orbassano andranno ad aggiungersi a quelli già pronti per l'avvio nel 2022: Bruino, Candiolo, Piobesi, Trofarello, Villastellone e Vinovo., possibilmente con il finanziamento previsto dal PNRR. Successivamente toccherà anche a tutti gli altri Comuni consorziati

A partire dal 2023 le risistemazioni dei contenitori degli altri comuni, consentiranno di reinternalizzare il più possibile i cassonetti e convincere alla necessità del cambiamento le 8 amministrazioni rimanenti.

L'Area Tecnica Impianti segue il patrimonio dell'ente comprendente le discariche in post mortem di proprietà del Consorzio, due discariche in Orbassano con pregressi di inquinamento su cui l'Ente è stato chiamato a gestirne le procedure di "bonifica" e gli Ecocentri di proprietà comunale assegnati a Covar in gestione e in alcuni casi riprogettazione funzionale/strutturale.

In previsione è coinvolto sul progetto societario e sulla realizzazione di progetti che potenzialmente, se saranno tutti finanziati dal PNRR, consentiranno di realizzare nuovi Cdr e opere strutturali per gestione dei servizi di raccolta collocati sugli spazi delle discariche.

Spetta all'area anche la valutazione delle potenzialità per la realizzazione di impianti energetici sui siti delle discariche.

RISORSE ASSEGNATE ALL'AREA SERVIZI AMBIENTALI

Risorse strumentali		
Tipologia	Numero	Descrizione
Automezzi e attrezzature	1	Panda in leasing FM579TG con permesso ZTL Torino
	1	Scheda carburante 7028010668600007013
	1	Panda in leasing FM578TG con permesso ZTL Torino
	1	Scheda carburante 7028010668600006015
	2	Scale
Computer telefoni e attrezzature elettroniche		Server in comune
	8	Personal computer client (tutta Area)
	6	Personal computer portatile (a disposizione responsabile)
	1	Tablet (responsabile)
	3	Cellulari (a disposizione Responsabile e 2 collaboratori)

	8	Telefoni Fissi
	3	Fotocopiatori - Stampanti - Scanner in leasing (condivise con le altre aree dislocate ne corridoi)
Programmi	2	Programma della contabilità
	2	Programma del protocollo flussi e atti amministrativi
	6	Programmi in dotazione – licenze windows e lotus notes per posta elettronica
	4	Programma PGC per caricamento Piani Finanziari
	1	Programma di Pegaso 03 srl per controllo conferimenti impianti e raccolte differenziate per Rupar Piemonte e Muda
	2	Programma “Portale Svuotamenti” di Pegaso 03 srl per il controllo del servizio eseguito- lettura da trasponder
	1	Programma gestione Privacy
	6	Programma per richiesta permessi e ferie e consultazione timbrature
Locali	2	Banca dati dell’assegnazione cassonetti fornita dalla società Pegaso 03srl
	2	Locali sede parte presidenza assegnata all’Area Servizi ambientali , chiavi e codice antifurto accesso con relativi arredi- Chiavi dei centri di conferimento, del magazzino e dei locali pertinenziali della sede legale
	2	Locali adibiti a magazzino interni all’Area chiusi a chiave , 1 con materiale della comunicazione alle utenze

Altre dotazioni in patrimonio da gestire	Responsabile
Acquisto e conservazione presso magazzini delle dotazioni da fornire alle utenze per le raccolte e ai centri di raccolta comunale come da allegato	Najda TONIOLO
Acquisto e gestione del parco hardware	Najda TONIOLO

Gestione autovetture	Resp. A.D.
----------------------	------------

RISORSE ASSEGNATE ALL'AREA TECNICA IMPIANTI

Risorse strumentali		
Tipologia	Numero	Descrizione
Automezzi e attrezzature	1	Panda Multijet DV525KL
	1	Scheda carburante 7028010668600005017
	4	Personal computer client
	4	Personal computer portatile (a disposizione Responsabile)
	1	I PAD (a disposizione Responsabile)
Computer telefoni e attrezzature elettroniche	1	Fax
	1	Cellulari (a disposizione Responsabile)
	1	Lettore CD e MC (a disposizione Responsabile)
	5	Telefoni fissi
	2	Fotocopiatori - Stampanti - Scanner in leasing (condivise con le altre aree dislocate ne corridoi)
Programmi		Programma per richiesta permessi e ferie e consultazione

	4	timbrature
	5	Programma del protocollo flussi e atti amministrativi
		Programma Privacy
	5	Programmi in dotazione – licenze windows e lotus notes per posta elettronica
	2	Programma PGC per caricamento Piani Finanziari
	1	CAD
Locali	1	Ufficio dell'Area, chiavi e codice antifurto accesso e arredi pertinenti presso sede.

Altre dotazioni in patrimonio	Responsabile
Manutenzioni sedi e impianti. Chiavi dei centri di conferimento e degli accessi alle discariche in post mortem- vedere allegato	Silvia Tonin
Assegnazione manutenzione e rapporti con proprietà sede legale Via Cagliari a Carignano	Silvia Tonin

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI

PROGRAMMA 01 - FONDO DI RISERVA

Fondi di riserva per le spese obbligatorie e fondi di riserva per le spese impreviste.

<i>Motivazione delle scelte</i>	
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
Titolo 1 - Spese correnti	327.580,00	327.580,00	327.580,00	327.580,00
TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 01	327.580,00	327.580,00	327.580,00	327.580,00

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	327.580,00	327.580,00	327.580,00	327.580,00
Totale Obiettivo 44	327.580,00	327.580,00	327.580,00	327.580,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	327.580,00	327.580,00	327.580,00	327.580,00

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI

PROGRAMMA 02 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

<i>Motivazione delle scelte</i>	
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
Titolo 1 - Spese correnti	43.926,30	43.926,30	43.926,30	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 02	43.926,30	43.926,30	43.926,30	0,00

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	43.926,30	43.926,30	43.926,30	0,00
Totale Obiettivo 44	43.926,30	43.926,30	43.926,30	0,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	43.926,30	43.926,30	43.926,30	0,00

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI**PROGRAMMA 03 - ALTRI FONDI**

Fondi speciali per le leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio.

Accantonamenti diversi.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato che va attribuito alle specifiche missioni che esso è destinato a finanziare.

<i>Motivazione delle scelte</i>	
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
Titolo 1 - Spese correnti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 03	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 39	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
Totale Obiettivo 44	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00

MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO**PROGRAMMA 01 - QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI**

Spese sostenute per il pagamento degli interessi relativi alle risorse finanziarie acquisite dall'ente mediante l'emissione di titoli obbligazionari, prestiti a breve termine, mutui e finanziamenti a medio e lungo termine e altre forme di indebitamento e relative spese accessorie.

Non comprende le spese relative alle rispettive quote capitali, ricomprese nel programma "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" della medesima missione.

Non comprende le spese per interessi per le anticipazioni di tesoreria, ricomprese nella missione 60 "Anticipazioni finanziarie".

Non comprende le spese per interessi riferite al rimborso del debito legato a specifici settori che vanno classificate nelle rispettive missioni.

<i>Motivazione delle scelte</i>	
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
TOTALE SPESE MISSIONE 50 PROGRAMMA 01	0,00	0,00	0,00	0,00

OBIETTIVI OPERATIVI

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE**PROGRAMMA 01 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA**

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.
Sono incluse le connesse spese per interessi contabilizzate nel titolo 1 della spesa.

<i>Motivazione delle scelte</i>	
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE SPESE MISSIONE 60 PROGRAMMA 01	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
40 - ECONOMIE DI SCALA E MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI EROGATI, SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Totale Obiettivo 40	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI**PROGRAMMA 01 - SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO**

Comprende le spese per: ritenute previdenziali e assistenziali al personale; ritenute erariali; altre ritenute al personale per conto di terzi; restituzione di depositi cauzionali; spese per acquisti di beni e servizi per conto di terzi; spese per trasferimenti per conto terzi; anticipazione di fondi per il servizio economato; restituzione di depositi per spese contrattuali.

<i>Motivazione delle scelte</i>	
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20	6.986.998,31
TOTALE SPESE MISSIONE 99 PROGRAMMA 01	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20	6.986.998,31

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	CASSA 2024
37 - STRUMENTI DI CONTROLLO QUALITA' E EFFICACIA SERVIZI E AGGIORNAMENTO PER NUOVO GRUPPO SOCIETARIO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale Obiettivo 37	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				

AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	100.000,00	100.000,00	100.000,00	134.833,91
Totale Obiettivo 39	100.000,00	100.000,00	100.000,00	134.833,91
40 - ECONOMIE DI SCALA E MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI EROGATI, SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	5.160.272,20	5.160.272,20	5.160.272,20	6.847.164,40
Totale Obiettivo 40	5.160.272,20	5.160.272,20	5.160.272,20	6.847.164,40
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	5.265.272,20	5.265.272,20	5.265.272,20	6.986.998,31

7 - IMPEGNI PLURIENNALI

Di seguito sono riportati gli importi degli impegni già assunti rapportati alla relativa previsione di competenza.

	PREVISIONE 2024	IMPEGNI 2024	PREVISIONE 2025	IMPEGNI 2025	PREVISIONE 2026	IMPEGNI 2026
Titolo 1 - Spese correnti						
103 - Acquisto di beni e servizi	13.398.566,09	3.164.208,20	13.373.556,09	2.241.387,19	13.373.556,09	0,00
110 - Altre spese correnti	35.416,50	15.504,36	35.416,50	0,00	35.416,50	0,00
Totale Titolo 1	13.433.982,59	3.179.712,56	13.408.972,59	2.241.387,19	13.408.972,59	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale						
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	755.000,00	531.149,41	755.000,00	0,00	755.000,00	0,00
Totale Titolo 2	755.000,00	531.149,41	755.000,00	0,00	755.000,00	0,00
TOTALE	14.188.982,59	3.710.861,97	14.163.972,59	2.241.387,19	14.163.972,59	0,00

PARTE SECONDA

8 - OPERE PUBBLICHE

L'Ente, al fine di programmare e realizzare le opere pubbliche sul proprio territorio, è tenuto ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo previsti dalla normativa. Nell'elenco devono figurare solo gli interventi di importo superiore a € 100.000,00; rimangono pertanto esclusi tutti gli interventi al di sotto di tale soglia che, tuttavia possono risultare comunque significativi.

Per la programmazione si rimanda alla delibera di CDA n. 27 del 06/2023 di adozione del programma triennale delle opere in cui risulta previsto il seguente progetto con contribuzione comunale:

Importi	Descrizione progetto	Atti di riferimento
750.000,00	Contributo del Comune di Moncalieri per l'intervento di rimozione, smaltimento rifiuti abbandonati e ripristino dello stato dei luoghi dell'area ricompresa tra Strada del Vignotto e sponda sinistra del fiume Sangone	Deliberazione della Giunta del Comune di Moncalieri n. 214/2023 del 01-06-2023 e determinazione del Settore Ambiente e Sostenibilità, Protezione Civile del Comune di Moncalieri n. 1236/2023 del 23-06-2023

9 - PROGRAMMA BIENNALE DI FORNITURE E SERVIZI

Ai sensi dell'Art. 21 del D.Lgs. 50/2016 del 19/04/2016, l'Ente è tenuto ad adottare il Programma Biennale di forniture e servizi, che contiene gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro.

In sede di approvazione Assembleare sarà allegata la delibera di approvazione del nuovo programma biennale di forniture e servizi

11 - FABBISOGNO PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli Enti sono tenuti ad approvare, ai sensi della legge 27/12/1997, n. 449 (modificata dalla Legge 23/12/99 n. 488 e dalla Legge 28/12/01 n. 448), deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Di seguito si riportano sinteticamente le posizioni ritenute necessarie approvate con il Piao 2023-2025.

ANNO 2024 - Si prevedono le seguenti progressioni verticali programmate:

Profilo professionale ed Area di provenienza	N.	Profilo professionale ed Area di destinazione
Istruttore Amministrativo (Area Istruttori)	1	Funzionario Amministrativo (Area Funzionari Elevate Qualificazioni) i
Istruttore Tecnico (Area Istruttori)	2	Funzionario Tecnico (Area Funzionari Elevate Qualificazioni)

ANNO 2025 - si prevedono le seguenti assunzioni a tempo indeterminato:

Area	N.	Area	Profilo professionale
DIREZIONE	1	DIRIGENTE	Direttore Generale

Le assunzioni avvengono nel rispetto del tetto di spesa per il personale che nel 2008 e 2009, fatti salvi gli adeguamenti stipendiali, e ammontavano a :

limite spesa 2009 tempi determinati	210.938,07
limite spesa 2008	1.255.936,00

12 - PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI

Il covar 14 non ha in programma di alienare beni in quanto quelli iscritti nel proprio patrimonio risultano essere relativi alle funzioni assegnate

ALLEGATO II - SCHEDA B : PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2022-2023
DELL'AMMINISTRAZIONE_COVAR 14

Numero intervento CUP	Codice Fiscale Amministrativo	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annullità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di acquisto	Identificativo della procedura di acquisto	Codice CUP	Lotto funzionale	Importo stimato lotto	Ambito programmatico di esecuzione dell'acquisto (Regione)	Codice maestro CUP	Settore	CPV	Descrizione Acquisto	Conformità ambientale	Priorità	Codice fiscale responsabile (RUP)	Capogruppo responsabile (RUP)	Stima responsabile (RUP)	Quantità	Unità di misura	Durata del contratto	Stima costi Programma		Costi su annualità successive	Stima costi Programma Totale
																					Stima costi Programma Primo anno	Stima costi Programma Secondo anno		
codice		data (anno)	data (anno)	codice	si/no	codice	si/no	Testo	foriture / servizi	Tabella CPV	testo	Tabella ELI	testo	numero (mesi)	si/no	calcolo	calcolo	valore	campo somma	valore	testo	codice	testo	Tabella B.2
891042001720000011	8910420017	2022	2022	00	non ancora acquisito		400.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	35.000.000,00	45.000.000,00	370.000.000,00	450.000.000,00
891042001720000012	8910420017	2022	2022	00	non ancora acquisito		70.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	25.000,00	25.000,00	150.000,00	200.000,00
891042001720000013	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		90.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	300.000,00	200.000,00	700.000,00	1.400.000,00
891042001720000014	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		130.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	30.000,00	30.000,00	80.000,00	150.000,00
891042001720000015	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		330.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	50.000,00	50.000,00	300.000,00	400.000,00
891042001720000016	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		60.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	30.000,00	30.000,00	80.000,00	150.000,00
891042001720000017	8910420017	2022	2022	00	non ancora acquisito		60.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
891042001720000018	8910420017	2022	2022	00	non ancora acquisito		1.000.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	150.000,00	300.000,00	600.000,00	1.000.000,00
891042001720000019	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		100.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	80.000,00	80.000,00	80.000,00	180.000,00
891042001720000020	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		3.000.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	85.000,00	1.000.000,00	1.917.000,00	3.000.000,00
891042001720000021	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		4.000.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	1.200.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	4.000.000,00
891042001720000022	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		500.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	100.000,00	200.000,00	200.000,00	500.000,00
891042001720000023	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		400.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	80.000,00	200.000,00	170.000,00	400.000,00
891042001720000024	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		400.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	200.000,00	200.000,00	400.000,00	400.000,00
891042001720000025	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		75.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
891042001720000026	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		90.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	45.000,00	45.000,00	90.000,00	90.000,00
891042001720000027	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		200.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
891042001720000028	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		5.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
891042001720000029	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		40.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	20.000,00	20.000,00	40.000,00	40.000,00
891042001720000030	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		1.000.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	500.000,00	500.000,00	200.000,00	1.000.000,00
891042001720000031	8910420017	2020	2020	00	non ancora acquisito		800.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	400.000,00	200.000,00	200.000,00	800.000,00
891042001720000032	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		130.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	30.000,00	100.000,00	100.000,00	130.000,00
891042001720000033	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		30.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	15.000,00	15.000,00	30.000,00	30.000,00
891042001720000034	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		330.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	80.000,00	130.000,00	130.000,00	330.000,00
891042001720000035	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		50.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	20.000,00	25.000,00	50.000,00	50.000,00
891042001720000036	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		730.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	200.000,00	550.000,00	730.000,00	730.000,00
891042001720000037	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		30.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	15.000,00	15.000,00	30.000,00	30.000,00
891042001720000038	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		230.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	100.000,00	100.000,00	230.000,00	230.000,00
891042001720000039	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		3.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	3.000.000,00
891042001720000040	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		300.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	120.000,00	120.000,00	300.000,00	300.000,00
891042001720000041	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		540.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	180.000,00	180.000,00	540.000,00	540.000,00
891042001720000042	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		300.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	90.000,00	100.000,00	300.000,00	300.000,00
891042001720000043	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		1.250.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	500.000,00	500.000,00	250.000,00	1.250.000,00
891042001720000044	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		200.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	50.000,00	90.000,00	100.000,00	200.000,00
891042001720000045	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		8000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	40.000,00	40.000,00	80.000,00	80.000,00
891042001720000046	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		6000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
891042001720000047	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		10000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	150.000,00	50.000,00	25.000,00	100.000,00
891042001720000048	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		70.000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni	132	30.000,00	20.000,00	20.000,00	70.000,00
891042001720000049	8910420017	2021	2021	00	non ancora acquisito		7000,00	servizi	00010000-10		servizi	00010000-10	servizi	2	TRNGC83M	TRNGC83M	TRNGC83M	100	anni					