



Ente Regionale Servizio Idrico Integrato

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
*e documenti allegati***

**L'ORGANO DI REVISIONE
*Dott.ssa Enza Pomante***

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
 - visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, dell'ENTE REGIONALE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO "ERSI" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 08 Luglio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Enza Pomante

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Ente Regionale Servizio Idrico Integrato, nominata con Decreto del presidente del Consiglio Regionale nr. 39 del 19/07/2016

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 12/06/2019 mezzo posta elettronica certificata lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, predisposto dall'organo esecutivo dell'ente, in collaborazione con il responsabile del servizio finanziario preposto all'ente (Ato Teramano), completo degli allegati obbligatori per quanto di pertinenza di cui al art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - Visto lo Statuto dell'ente;
 - Visto il regolamento di contabilità;
 - Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, nella persona del direttore generale dell'ente, ai sensi dell'art.153, comma 4 e art. 49 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 19/06/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

Considerato

- che l'Ente Regionale Servizio Idrico Integrato (Abruzzo) Ersi riunisce di fatto in un unico Ente tutti gli enti d'ambito (ATO) in liquidazione, (visti gli art. 1 e 28 dello statuto dell'Ente)
- che il presente documento bilancio finanziario di previsione 2019-2021, risulta essere il secondo ad essere redatto dall'Ente Ersi, e seppur in possesso di un bilancio di previsione 2018-2020 regolarmente approvato, non ha avuto gestione finanziaria nel 2018 e per questa prima parte del 2019 per le note problematiche relative alla mancata attivazione del servizio di tesoreria, (in corso di attivazione) e di conseguenza non avendo operato nessuna scrittura contabile finanziaria non si riportano fisiologicamente residui attivi e passivi; si precisa che eventuali crediti e debiti di competenza saranno iscritti in bilancio successivamente in quanto derivanti dalla liquidazione dei singoli ato;
- che gli stanziamenti relativi ai trasferimenti regionali per opere SII Masterplan sono previsti per gli importi lordi e che eventuali anticipazioni effettuate dalla Regione agli Ato saranno gestiti in sede di accertamenti ed impegni riguardanti le singole opere direttamente dall'ente Ersi (come evidenziato negli schemi che corredano la nota integrativa);
- che gli stanziamenti relativi ai trasferimenti da parte degli enti gestori per il rimborso dei mutui contratti in precedenza dai singoli Enti d'ambito territoriali, sono stati previsti per importi comprensivi di quota capitale e interessi tra le entrate e per una più corretta esposizione distinti tra la spesa per la quota capitale e quota interessi (pur essendo somme trasferite per l'intero dagli enti gestori, come specificato in nota integrativa). A tal proposito si rammenta al direttore generale dell'ente di predisporre ed inviare le

relative comunicazioni ai rispettivi enti gestori, per il trasferimento di tali somme, in concomitanza delle relative scadenze semestrali di CDP (30/06 e 31/12).

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Non si rileva la gestione finanziaria dell'esercizio 2018; in quanto, per le note problematiche relative alla mancata attivazione del servizio di tesoreria, (in corso di attivazione) non si è operata nessuna scrittura contabile finanziaria e di conseguenza non si riportano fisiologicamente residui attivi e passivi.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Si rende noto inoltre che in merito alle somme indicate tra le entrate al titolo IV, trasferimenti di capitali dalla Regione ed altri enti del settore pubblico, inseriti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni, si riporta in nota integrativa, per una più chiara lettura, un elenco dettagliato in quanto riguardano investimenti già iscritti nei bilanci dei ex enti d'ambito ATO in liquidazione, e che ora si riportano per intero nel bilancio dell'Ersi, così come riscontrato all'interno della contabilità dell'ente.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate (si ricorda che le previsioni di competenza sono state inizialmente definite sulla base dei bilanci dei singoli enti d'ambito territoriali ATO, che l'ente Ersi riunisce in un singolo Ente):

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | | | |
| | | | Previsioni dell'anno 2019 | Previsioni dell'anno 2020 | Previsioni dell'anno 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo utilizzato anticipatamente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fondo cassa al 1/1/2019 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 0,00 | 0,00 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria a, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | | |
| 20000 TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 4.833.835,09 | 6.217.071,63 | 6.217.071,63 | 6.217.071,63 |
| | | 0,00 | 6.217.071,63 | | |
| 30000 TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 91.000,00 | 91.000,00 | 91.000,00 | 91.000,00 |
| | | 0,00 | 91.000,00 | | |
| 40000 TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 133.874.437,30 | 88.976.792,16 | 369.327,70 | 0,00 |
| | | 0,00 | 88.976.792,16 | | |
| 60000 TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | | |
| 60000 TITOLO 6 | Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | | |
| 70000 TITOLO 7 | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 1.302.183,65 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 1.302.183,65 | | |
| 90000 TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |
| | | 0,00 | 1.185.500,00 | | |
| | TOTALE TITOLI | 139.984.772,39 | 97.772.547,44 | 7.852.899,33 | 7.190.809,23 |
| | | 0,00 | 97.772.547,44 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 139.984.772,39 | 97.772.547,44 | 7.852.899,33 | 7.493.571,63 |
| | | 0,00 | 97.772.547,44 | | |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| MISSIONE, PROGRAM MA, TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | | |
|------------------------------------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2019 | Previsioni dell'anno 2020 | Previsioni dell'anno 2021 |
| | | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | |
| TITOLO | 1 Spese correnti | previsione di | 4.924.835,09 | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 |
| | | competenza | | 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 | 5.634.280,87 | | |
| TITOLO | 2 Spese in conto capitale | previsione di | 133.874.437,30 | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 0,00 |
| | | competenza | | 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 | 88.976.792,16 | | |
| TITOLO | 3 Spese per incremento di attività finanziarie | previsione di | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO | 4 Rimborso prestiti | previsione di | 0,00 | 673.790,76 | 673.790,76 | 673.790,76 |
| | | competenza | | 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 | 673.790,76 | | |
| TITOLO | 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriera/cassiere | previsione di | 0,00 | 1.302.183,65 | 0,00 | 0,00 |
| | | competenza | | 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 | 1.302.183,65 | | |
| TITOLO | 7 Spese per conto terzi e partite di giro | previsione di | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |
| | | competenza | | 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 | 1.185.500,00 | | |
| | TOTALE TITOLI | previsione di | 139.984.772,39 | 97.772.547,44 | 7.862.899,33 | 7.493.571,63 |
| | | competenza | | ,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 97.772.547,44 | | |
| | TOTALE GENERALE SPESE | previsione di | 139.984.772,39 | 97.772.547,44 | 7.862.899,33 | 7.493.571,63 |
| | | competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | |

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

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|---|---|--------------------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 6.217.071,63 |
| 3 | Entrate extratributarie | 91.000,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 88.976.792,16 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.302.183,65 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.185.500,00 |
| TOTALE TITOLI | | 97.772.547,44 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 97.772.547,44 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|---|---|--------------------------------------|
| 1 | Spese correnti | 5.634.280,87 |
| 2 | Spese in conto capitale | 88.976.792,16 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 673.790,76 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere | 1.302.183,65 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.185.500,00 |
| TOTALE TITOLI | | 97.772.547,44 |
| SALDO DI CASSA | | - |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza (non avendo residui da considerare nell'anno precedente) e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

La differenza fra previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | - | 6.217.071,63 | 6.217.071,63 | 6.217.071,63 |
| 3 | Entrate extratributarie | - | 91.000,00 | 91.000,00 | 91.000,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | - | 88.976.792,16 | 88.976.792,16 | 88.976.792,16 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 1.302.183,65 | 1.302.183,65 | 1.302.183,65 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | - | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |
| | TOTALE TITOLI | 0,00 | 97.772.547,44 | 97.772.547,44 | 97.772.547,44 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 0,00 | 97.772.547,44 | 97.772.547,44 | 97.772.547,44 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 |
| 2 | Spese in Conto Capitale | | 88.976.792,16 | 88.976.792,16 | 88.976.792,16 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | | 673.790,76 | 673.790,76 | 673.790,76 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | | 1.302.183,65 | 1.302.183,65 | 1.302.183,65 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 0,00 | 97.772.547,44 | 97.772.547,44 | 97.772.547,44 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 0,00 |

N.B. La Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) prevede al comma 906 "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a quattro dodicesimi sino alla data del 31 dicembre 2019". Non viene ripristinato il limite derogatorio dei cinque dodicesimi.

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2019-2021

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|-----|-----------------|--------------|--------------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 |
| Fondo di cassa iniziale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6308071,63 | 6.308.071,63 | 6.308.071,63 |
| <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 | (-) | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 |
| <i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>-di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 673.790,76 | 673.790,76 | 673.790,76 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | 0 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 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 (2) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 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 |
| <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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|-----|-----------------|-------------|-------------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 0,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto 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 |

| EQUILIBRIO FINALE | | COMPETENZA ANNO | | |
|--|-----|-----------------|-------------|-------------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 |
| O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La nota integrativa

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

- α)** i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- β)** l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- γ)** l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- δ)** l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- ε)** altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso regolare parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Non ricorre la fattispecie.

L'Ente non redige il piano triennale delle opere pubbliche, essendo l'Ersi un ente di puro controllo degli enti gestori.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Per quanto attiene alla programmazione triennale del fabbisogno del personale è doveroso sottolineare che è stata inserita una previsione di spesa del personale corrispondente all'organigramma approvato dall'ente Ersi, che tiene conto oltre del personale attualmente in forza nei rispettivi singoli ATO (che saranno integralmete trasferiti all'ente Ersi) anche di tutte le altre figure ed unità lavorative previste dall'organigramma dell'ente, tra personale amministrativo e dirigenziale.

Il fabbisogno del personale sarà comunque oggetto di specifica deliberazione, tenendo appunto conto della pianta organica dell'ente.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (ALLEGATO N.9 DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZ A ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|------------|--|-----------------------------|----------------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 6.217.071,63 | 6.217.071,63 | 6.217.071,63 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 91.000,00 | 91.000,00 | 91.000,00 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 0,00 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 0,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 0,00 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | 673.790,76 | 673.790,76 | 673.790,76 |

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amm.ne indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021
ANNO 2019

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCAN T. EFFETTI VO DI BILANCI O (c) | % di Stanzi. Accan. al fondo nel 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|---------------------------------|--|--|--|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 6.217.071,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 6.217.071,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 21.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 91.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli Investimenti | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli Investimenti Contributi agli Investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 88.976.792,16 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasf. da PA e da UE | 88.976.792,16 | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 88.976.792,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE | 95.284.863,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

ANNO 2020

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLI G. AL FONDO (b) | ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di Stanzi. Accan. al fondo nel 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|---|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 6.217.071,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 6.217.071,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 21.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 91.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 359.327,70 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale al netto del transf. da PA e da UE | 359.327,70 | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 359.327,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE | 6.667.399,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |

ANNO 2021

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZ. DI BILANCIO (a) | ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b) | ACCA NT. EFFET TIVO DI BILA NCIO (c) | % di Stanzi. Accan. al fondo nel 3.3 (d) = (c/a) |
|----------------|---|------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 6.217.071,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 6.217.071,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 21.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 91.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei transf. da PA e da UE | 0,00 | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE | 6.308.071,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce di quanto disposto dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

A) ENTRATE

| TITOLI DELL'ENTRATA (DLGS 118/2011) | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO II - Trasferimenti correnti | 6.217.071,63 | 6.217.071,63 | 6.217.071,63 |
| TITOLO III - Entrate extratributarie | 91.000,00 | 91.000,00 | 91.000,00 |
| TITOLO IV - Entrate in conto capitale | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 0,00 |
| TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO VI - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.302.183,65 | | |
| TITOLO IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |
| Totale | 97.772.547,44 | 7.852.899,33 | 7.493.571,63 |

Le entrate del *Titolo I*, costituite da entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, non sono presenti nel bilancio dell'ente.

I trasferimenti correnti, *Titolo II* dell'entrate, sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dei soggetti gestori del Servizio Idrico Integrato, per le spese di funzionamento dell'Ente, della Regione e di altri Enti pubblici.

Si sottolinea in tale ambito che le somme relative all'estinzione dei mutui vengono trasferiti per intero (quota capitale e interessi) dai singoli enti gestori.

L'importo di **€ 6.217.071,63** relativo al *TITOLO II* (Tipologia 103 ") deriva:

| | |
|---|-----------------------|
| Trasferimento da parte dei gestori del S.I.I. per le spese di funzionamento dell'Ente | € 2.463.036,00 |
| Trasferimento dalla Ruzzo Reti per canoni di concessione derivazione acqua - Regolamento DPGR n. 3/2007 | € 100.000,00 |
| Canone Annuo per utilizzo rete (Pescara) Hidrovatt | € 10.000,00 |
| Trasferimento per estinzione mutui volturati all'ERSI da parte degli Enti Gestori - ACA e CAM | € 893.236,54 |
| Trasferimento per estinzione mutuo ATO Chietino | € 490.000,00 |
| Trasferimento Ruzzo Reti S.p.A. ad ATO Teramano per rimborso mutui contratti dai Comuni | € 2.260.799,09 |
| TOTALE | € 6.217.071,63 |

L'importo di **€ 91.000,00** relativo al *TITOLO III* deriva

| | | |
|---------------|----------------------------------|--------------------|
| TIPOLOGIA 100 | Diritti di segreteria | € 50.000,00 |
| TIPOLOGIA 300 | Interessi attivi tesoreria unica | € 20.000,00 |
| TIPOLOGIA 500 | Altre entrate correnti n.a.c. | € 21.000,00 |
| TOTALE | | € 91.000,00 |

Lo stanziamento di € 88.976.792,16 relativo al *Titolo IV* delle Entrate in c/capitale, (tipologia 300) deriva da trasferimenti di capitale dallo stato e dalla Regione e da altri enti del settore pubblico scritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni, per cui si è ritenuto necessario riportare un elenco dettagliato in quanto riguardano investimenti già iscritti nei bilanci dei sei ex Enti d'Ambito e che ora si riportano, in uno, nel Bilancio dell'ERSI:

| Trasferimenti regionali per opere di S.I.I. (Acquedotto) MASTERPLAN | | | | |
|--|------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Ente | Intervento | Importo finanziato dalla R.A. | Importo incassato dagli ex Ato | Importo trasferito al gestore |
| ATO TERAMO | PSRA/41/01 | 13.764.000,00 | 1.376.400,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/41/02 | 1.595.000,00 | 159.500,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/03 | 1.714.000,00 | 171.400,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/05 | 745000 | 74.500,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/06 | 1.565.000,00 | 156.500,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/07 | 298000 | 29.800,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/08 | 522000 | 52.200,00 | 0 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/09 | 297000 | 29.700,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 20.500.000,00 | 2.050.000,00 | 0,00 |

| Trasferimenti Regionali per opera S.I.I. (Fognature e Depurazione) MASTERPLAN | | | | |
|---|--------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Ente | Intervento | Importo finanziato dalla R.A. | Importo incassato dagli ex Ato | Importo trasferito al gestore |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/01 | 2.808.000,00 | 280.800,00 | 0,00 |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/02 | 3.952.000,00 | 395.200,00 | 0,00 |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/03 | 492.000,00 | 49.200,00 | 0,00 |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/04 | 302.560,00 | 30.256,00 | 0,00 |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/05 | 213.545,25 | 21.354,53 | 0,00 |
| ATO MARSICANO | PSRA/40/A/06 | 122.804,11 | 12.280,41 | 0,00 |
| ATO MARSICANO | PSRA/40/A/07 | 800.000,00 | 80.000,00 | 0,00 |
| ATO MARSICANO | PSRA/40/A/08 | 240.000,00 | 24.000,00 | 0,00 |
| ATO MARSICANO | PSRA/40/A/09 | 240.000,00 | 24.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/10 | 1.360.000,00 | 136.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/11 | 120.000,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/12 | 410.213,20 | 41.021,32 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/13 | 471.650,74 | 47.165,07 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/14 | 1.314.720,00 | 131.472,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/15 | 150.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/16 | 400.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/17 | 177.153,09 | 17.715,31 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/18 | 1.310.483,01 | 131.048,30 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/19 | 90.481,73 | 9.048,17 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/20 | 324.000,00 | 32.400,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/21 | 530.280,00 | 53.028,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/22 | 188.917,85 | 18.891,79 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/23 | 928.000,00 | 92.800,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/24 | 2.800.000,00 | 280.000,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/25 | 244.593,73 | 24.459,37 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/26 | 216.000,00 | 21.600,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/27 | 4.080.000,00 | 408.000,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/28 | 4.400.000,00 | 440.000,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/29 | 4.400.000,00 | 440.000,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/30 | 3.856.997,29 | 385.699,73 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/D | 400.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/E | 600.000,00 | 60.000,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/33 | 4.000.000,00 | 400.000,00 | 0,00 |
| ATO TERAMO | PSRA/34 | 2.300.000,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---------------|-----------|----------------------|---------------------|-------------------|
| ATO TERAMO | PSRA/46/A | 3.300.000,00 | 330.000,00 | 330.000,00 |
| ATO TERAMO | PSRA/46/B | 2.700.000,00 | 270.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 50.244.400,00 | 4.794.440,00 | 330.000,00 |

| Trasferimenti Statali per Parco Depurativo | | | | |
|---|---|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Ente | Intervento | Importo finanziato dalla R.A. | Importo incassato dagli ex Ato | Importo trasferito al gestore |
| ATO PESCARESE | Agglomerato Scoppito - Tornimparte e Lucoli (Delibera CIPE 55/2016) | 333.963,16 | 0,00 | 0,00 |
| ATO PESCARESE | Località Rosciano (Delibera CIPE 55/2016) | 960.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ATO PESCARESE | Agglomerato Pescara - San Giovanni Teatino - Spoltore (Delibera CIPE 55/2016) | 16.000.000,00 | | |
| TOTALE | | 17.293.963,16 | 0,00 | 0,00 |

| Trasferimenti Regionali | | | | | | | |
|--------------------------------|---|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| Ente | Intervento | Importo finanziato dalla R.A. | | Importo incassato dagli ex Ato | | Importo trasferito al gestore | |
| | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 |
| ATO MARSICANO | Concessione di finanziamento per l'intervento di " <i>Intervento di potenziamento della rete idrica Piana del Cavaliere (AQ)</i> " | 838.429,00 | 359.327,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | Concessione Finanziamento per la realizzazione dell'intervento denominato " <i>Adeguamento dell'impianto di depurazione di Roccaraso (AQ)</i> " | 100,00,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 938.429,00 | 359.327,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di **€ 1.197.756,70**, (838.429,90+ 359.327,70) proviene dalla **Determinazione n. DPC024/510 del 07/12/2018 - (Giunta Regionale)**

Dipartimento Governo del Territorio e Politiche Ambientali

Servizio Gestione e Qualità delle Acque

Ufficio Programmazione e finanziamento ciclo idrico integrato

Oggetto: "Concessione di finanziamento in favore dell'ERSI per l'intervento di " *Intervento di potenziamento della rete idrica Piana del Cavaliere (AQ)* " *Risorse* Delibere CIPE n. 175/1999 e n. 61/2000 (Legge n. 64/1986 art. 5) (ATO MARSICANO)"

che sarà erogato dalla Regione Abruzzo per **€ 838.429,00** nel corso dell'anno 2019 e per **€ 359.327,70** nel corso dell'anno 2020,

L'importo di **€ 100.000,00** previsto nell'anno in corso proviene dalla

Delibera Giunta Regionale n. 944 del 07/12/2018 avente ad oggetto" Concessione Finanziamento all'ERSI – Ambito Peligno Alto Sangro per la realizzazione dell'intervento di " *Adeguamento dell'impianto di depurazione di Roccaraso (AQ)* " .

Si fornisce di seguito in seguente prospetto riepilogativo:

| | |
|---|------------------------|
| Trasferimenti regionali per opere di S.I.I. (Acquedotto) MASTERPLAN | € 20.500.000,00 |
| Trasferimenti Regionali per opera S.I.I. (Fognature e Depurazione) MASTERPLAN | € 50.244.400,00 |
| Trasferimenti Statali per Parco Depurativo(Delibera CIPE 55/2016) | € 17.293.963,16 |
| Trasferimenti Regionali ATO MARSICANO – ATO PELIGNO | € 938.429,00 |
| TOTALE | € 88.976.792,16 |

Trasferimenti di capitale dallo Stato

Per l'anno in corso sono previsti trasferimenti di capitale dallo Stato per la realizzazione del Parco Depurativo di Pescara.

Trasferimenti di capitale da altri soggetti

Per l'anno in corso sono previsti I trasferimenti di capitale dalla Regione Abruzzo sui fondi MASTERPLAN

Le entrate del **Titolo V e titolo VI** sono costituite rispettivamente da entrate relative alla riduzione di attività finanziarie e dall'accensioni di prestiti, entrambe non previste nel bilancio dell'ente.

Per l'anno in corso non si prevedono accensioni di prestiti.

Le entrate del **Titolo VII** sono costituite dalle anticipazioni di tesoreria e cassa.

Approvata con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 17 del 27/12/2018 avente ad oggetto: "Provvedimenti in ordine ad eventuali anticipazioni di cassa da parte del tesoriere dell'ERSI Abruzzo per l'anno 2019"

| TIPOLOGIE DEL TITOLO IX (DLGS 118/2011) | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|-------------|-------------|
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoreria/cassiere | 1302183,65 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo VII | 1.302.183,65 | 0,00 | 0,00 |

Le entrate del **Titolo IX** sono costituite dalle partite di giro e dalle entrate per conto di terzi.

| TIPOLOGIE DEL TITOLO IX (DLGS 118/2011) | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi | | | |
| Totale | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

| TITOLI SPESE (DLGS 118/2011) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | Totale | Totale | Totale |
| | TITOLO I – Spese correnti | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 |
| TITOLO II – Spese in conto capitale | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 0,00 |
| TITOLO III – Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO IV – Rimborso di prestiti | 673.790,76 | 673.790,76 | 673.790,76 |
| TITOLO V – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.302.183,65 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO VII – Spese per conto terzi e partite di giro | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |
| TOTALE | 97.772.547,44 | 7.852.899,33 | 7.493.571,63 |

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Le spese del titolo I

| MACROAGGREGATI DEL TITOLO I (DLGS 118/2011) | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 - Redditi da lavoro dipendente | 1.547.020,41 | 1.547.020,41 | 1.547.020,41 |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 158.446,00 | 158.446,00 | 158.446,00 |
| 103 - Acquisto di beni e servizi | 753.548,48 | 753.548,48 | 753.548,48 |
| 104 - Trasferimenti correnti | 2.750.799,09 | 2.750.799,09 | 2.750.799,09 |
| 105 - Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 - Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 - Interessi passivi | 238.445,78 | 238.445,78 | 238.445,78 |
| 108 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 - Altre spese correnti | 185.021,11 | 185.021,11 | 185.021,11 |
| TOTALE TITOLO I | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 | 5.634.280,87 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto dell'organigramma approvato dall'ente Ersi, che tiene conto oltre del personale attualmente in forza nei rispettivi singoli ATO (che saranno integralmente trasferiti all'ente Ersi) anche di tutte le altre figure ed unità lavorative previste dall'organigramma dell'ente, tra personale amministrativo e dirigenziale.

Il fabbisogno del personale sarà comunque oggetto di specifica deliberazione, tenendo appunto conto della pianta organica dell'ente.

Si ricorda in tal ambito che l'ente è di nuova costituzione.

Le spese relative a personale a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa e contratti di formazione lavoro saranno limitate al minimo necessario non potendo essere fatto il raffronto con gli anni precedenti trattandosi di Ente di nuova costituzione, così come specificato in nota integrativa.

Spese di rappresentanza

Non si prevedono spese di rappresentanza nel bilancio analizzato, come specificato anche nella nota integrativa ad esso corredata.

Spese per sponsorizzazioni

Non si prevedono spese di rappresentanza nel bilancio analizzato, come specificato anche nella nota integrativa ad esso corredata.

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro 45.441,11 pari allo 0,80% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 45.441,11 pari allo 0,80 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 45.441,11 pari allo 0,80 % delle spese correnti;

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Non vi sono organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese del titolo II

| MACROAGGREGATI DEL TITOLO II (DLGS 118/2011) | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|----------------------|-------------------|-------------|
| 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 203 - Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 - Altre spese in conto capitale | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 0,00 |
| TOTALE | 88.976.792,16 | 359.327,70 | 0,00 |

Di seguito si riporta l'elenco dettagliato:

| Trasferimento Ente Gestore per realizzazione opere del S.I.I. (Acquedotto) MASTERPLAN | | | | |
|--|------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Ente | Intervento | Importo finanziato dalla R.A. | Importo incassato dagli ex Ato | Importo trasferito al gestore |
| ATO TERAMO | PSRA/41/01 | 13.764.000,00 | 1.376.400,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/41/02 | 1.595.000,00 | 159.500,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/03 | 1.714.000,00 | 171.400,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/05 | 745.000,00 | 74.500,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/06 | 1.565.000,00 | 156.500,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/07 | 298.000,00 | 29.800,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/08 | 522.000,00 | 52.200,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/09 | 297.000,00 | 29.700,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 20.500.000,00 | 2.050.000,00 | 0,00 |

| Trasferimento Ente Gestore per realizzazione opere del S.I.I. (Fognature e Depurazione) MASTERPLAN | | | | |
|--|--------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Ente | Intervento | Importo finanziato dalla R.A. | Importo incassato dagli ex Ato | Importo trasferito al gestore |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/01 | 2.808.000,00 | 280.800,00 | 0,00 |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/02 | 3.952.000,00 | 395.200,00 | 0,00 |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/03 | 492.000,00 | 49.200,00 | 0,00 |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/04 | 302.560,00 | 30.256,00 | 0,00 |
| ATO AQUILANO | PSRA/40/A/05 | 213.545,25 | 21.354,53 | 0,00 |
| ATO MARSICANO | PSRA/40/A/06 | 122.804,11 | 12.280,41 | 0,00 |
| ATO MARSICANO | PSRA/40/A/07 | 800.000,00 | 80.000,00 | 0,00 |
| ATO MARSICANO | PSRA/40/A/08 | 240.000,00 | 24.000,00 | 0,00 |
| ATO MARSICANO | PSRA/40/A/09 | 240.000,00 | 24.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/10 | 1.360.000,00 | 136.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/11 | 120.000,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/12 | 410.213,20 | 41.021,32 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/13 | 471.650,74 | 47.165,07 | 0,00 |

| | | | | | |
|-------------------|--------------|----------------------|---|----------------------|-------------------|
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/14 | 1.314.720,00 | | 131.472,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/15 | 150.000,00 | | 15.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/16 | 400.000,00 | | 40.000,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | PSRA/40/A/17 | 177.153,09 | | 17.715,31 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/18 | 1.310.483,01 | | 131.048,30 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/19 | 90.481,73 | 7 | 9.048,1 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/20 | 324.000,00 | | 32.400,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/21 | 530.280,00 | | 53.028,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/22 | 188.917,85 | | 18.891,79 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/23 | 928.000,00 | | 92.800,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/24 | 2.800.000,00 | | 280.000,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/40/A/25 | 244.593,73 | | 24.459,37 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/26 | 216.000,00 | | 21.600,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/27 | 4.080.000,00 | | 408.000,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/28 | 4.400.000,00 | | 440.000,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/29 | 4.400.000,00 | | 440.000,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/40/A/30 | 3.856.997,29 | | 385.699,73 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/D | 400.000,00 | | 40.000,00 | 0,00 |
| ATO CHIETINO | PSRA/41/E | 600.000,00 | | 60.000,00 | 0,00 |
| ATO PESCARRESE | PSRA/33 | 4.000.000,00 | | 400.000,00 | 0,00 |
| ATO TERAMO | PSRA/34 | 2.300.000,00 | | 0 | 0 |
| ATO TERAMO | PSRA/46/A | 3.300.000,00 | | 330.000,00 | 330.000,00 |
| ATO TERAMO | PSRA/46/B | 2.700.000,00 | | 270.000,00 | 0,00 |
| | | 50.244.400,00 | | 49.914.400,00 | 330.000,00 |

| Trasferimenti statali realizzazione opere Parco Depurativo | | | | |
|---|---|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Ente | Intervento | Importo finanziato dalla R.A. | Importo incassato dagli ex Ato | Importo trasferito al gestore |
| ATO PESCARRESE | Agglomerato Scoppito - Tornimparte e Lucoli | 333.963,16 | | |
| ATO PESCARRESE | Località Rosciano | 960.000,00 | | |
| ATO PESCARRESE | Agglomerato Pescara - San Giovanni Teatino - Spoltore | 16.000.000,00 | | |
| | TOTALE | 17.293.963,16 | 0,00 | 0,00 |

| Trasferimenti realizzazione lavori relativi al S.I.I. | | | | | | | |
|--|--|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| Ente | Intervento | Importo finanziato dalla R.A. | | Importo incassato dagli ex Ato | | Importo trasferito al gestore | |
| | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 |
| ATO MARSICANO | Concessione di finanziamento per l'intervento di "Intervento di potenziamento della rete idrica Piana del Cavaliere (AQ)" Delibere CIPE n. 175/1999 e n. 61/2000(Legge n. 64/1986 art. 5) Determinazione n. DPC024/510 del 07/12/2018 | 838.429,00 | 359.327,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ATO PELIGNO | Concessione Finanziamento per la realizzazione dell'intervento denominato "Adeguamento dell'impianto di depurazione di Roccaraso (AQ)" Delibera Giunta Regionale n. 944 del 07/12/2018 | 100,00,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 938.429,00 | 359.327,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | 2019 | 2020 |
|--|------------------------|---------------------|
| Opere S.I.I. (Acquedotto) MASTERPLAN | € 20.500.000,00 | 0,00 |
| Opere S.I.I. (Fognature e Depurazione) MASTERPLAN | € 50.244.400,00 | 0,00 |
| Opere Parco Depurativo | € 17.293.963,16 | 0,00 |
| Opere S.I.I. – ATO MARSICANO e ATO PELIGNO | € 938.429,00 | € 359.327,70 |
| TOTALE TITOLO II MISSIONE 09 | € 88.976.792,16 | € 359.327,70 |

Le spese del titolo V

Al Titolo IV sono iscritte le somme necessarie per il pagamento delle rate relativi ai mutui contratti con la CDP dagli Enti d'Ambito Pescarese e Marsicano, ora volturati all' ERSI, sia per quanto riguarda la quota capitale che la quota interessi, somme, che sono state distinte sulla spesa per una più corretta esposizione ma che sono interamente trasferite dagli enti gestori, precedentemente agli Enti d'Ambito ed ora ad Ersi.

Le spese del titolo V

| MACROAGGREGATI DEL TITOLO V (D.LGS. 118/2011) | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 1.302.183,65 | 1.302.183,65 | 1.302.183,65 |
| Totale | 1.302.183,65 | 1.302.183,65 | 1.302.183,65 |

Le spese del titolo VII

| MACROAGGREGATI DEL TITOLO VII (D.LGS.118/2011) | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Uscite per partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 - Uscite per conto terzi | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |
| TOTALE | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 | 1.185.500,00 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il DUP.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche e obblighi di pubblicazione

Il revisore richiede che l'Ente rispetti i termini per l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli art. 29 e 33 del d.lgs 14/03/2013 nr. 33 (successive modificazioni) e alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato :

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, nella persona del direttore generale dell'ente;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

L'organo di revisione:

- ha riscontrato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha riscontrato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

