



**CONSORZIO**  
**IGIENE AMBIENTALE**  
BACINO FOGGIA 4

**ALLEGATO B**

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

## **PREMESSA**

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs.118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico - patrimoniale;

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione presenta, tra gli altri, i seguenti contenuti:

1. 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;
2. 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;
3. 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;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

**Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità**

Le entrate

Le previsioni relative al triennio 2022-2024 si riferiscono alle "entrate correnti", alle "entrate in conto capitale" e alle "entrate per conto terzi e partite di giro".

Più in particolare, le entrate correnti attengono ai trasferimenti (titolo 2) e alle entrate extratributarie (titolo 3). Il Consorzio non esercita alcun *ius imperii* e, pertanto, non può accertare alcuna somma a titolo di imposte e tasse (titolo 1).

Si fa presente, inoltre, che il Consorzio prevede di accertare somme a titolo di trasferimento in conto capitale nel triennio, giacché – come riportato nella delibera n. 1357/2018 della Giunta Regione Puglia – il Consorzio deve restituire le somme anticipate dalla Regione Puglia all'AGER per la chiusura provvisoria del V lotto di discarica (esaurito). A tal riguardo si precisa che:

- l'Agenzia Regionale territoriale della Regione Puglia per il servizio di gestione dei rifiuti (di seguito per brevità AGER) è stata incaricata dalla Regione Puglia con Delibera di Giunta n. 1357/2018 a gestire i lavori urgenti riguardanti il V lotto di discarica dell'impianto complesso di Contrada Cafiero del Consorzio atti a scongiurare rischi ambientali derivanti dal superamento del livello di sicurezza delle acque (percolato) defluite dal V lotto della discarica e diretti alla realizzazione del "capping" provvisorio, alla gestione del biogas e alla messa in sicurezza dell'intero V lotto di discarica;
- con nota protocollo n.000003986/2021 del 20 aprile 2021, AGER ha comunicato che in data 13 aprile 2021 è stato sottoscritto il contratto con la ditta De Cristofaro, aggiudicataria della gara dei lavori di chiusura provvisoria del V° lotto di discarica;
- con nota protocollo n.000008477/2021 del 5 agosto 2021, AGER ha rivendicato la restituzione delle somme, senza ulteriore indugio, pari a 1 M€ già stanziata ed utilizzata per l'attività di emungimento, trasporto e smaltimento del percolato dal V lotto di discarica;

- con la suindicata nota, inoltre, AGER, ha comunicato che l'importo dei lavori da restituire per la copertura provvisoria del V lotto di discarica ammonta a complessivi € 3.533.774,32;
- con la nota protocollo n. 000011934/2021 del 25 novembre u.s., AGER ha comunicato l'intervenuta ultimazione dei lavori di realizzazione della copertura provvisoria del V lotto della discarica e il mancato allaccio della rete del biogas alla torcia della Ladurner srl.

Si rileva che i lavori di chiusura "provvisoria" del V° lotto di discarica conclusi nel mese di novembre 2021, non hanno garantito la realizzazione di un impianto di captazione del biogas per il quale il Consorzio è intervenuto direttamente con il noleggio di una torcia mobile e l'affidamento della gestione della stessa con captazione del biogas.

E' necessario evidenziare che la Regione Puglia con atto dirigenziale n.104/2018 pur revocando l'AIA n.66/2014 rilasciata alla SIA Srl "*fa salve le disposizioni inerenti alla chiusura dei corpi di discarica e relativa post gestione (...) e l'obbligo di garantire la gestione del biogas*"

Tali spese dovranno essere finanziate dai Comuni consorziati, come da Statuto consortile, attraverso trasferimenti.

Le previsioni di entrata riferite alla restituzione da terzi di somme loro concesse a credito (titolo 5), all'accensione di prestiti (titolo 6) e alle anticipazioni da istituto tesoriere (titolo 6) sono pari a zero.

Le ulteriori previsioni riguardano le entrate per conto terzi e le partite di giro (titolo 9) che sono connesse, tra l'altro, all'esercizio della funzione di "sostituto di imposta" nei riguardi del proprio personale, come previsto dalla normativa.

#### *Entrate Titolo 2 – Trasferimenti correnti*

Per quanto attiene ai criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, le entrate relative al titolo 2 (trasferimenti correnti) sono state quantificate tenendo in considerazione il contratto di servizio tra il Consorzio e il Comune di Cerignola per il supporto all'attività di gestione delle entrate tributarie e patrimoniali. Il corrispettivo annuo concordato per tali attività ammonta a complessivi Euro 170.000,00 e riguarda il capitolo di entrata "Affidamento servizi Comuni Consorzio".

Nel titolo 2 sono ricomprese anche le somme da accertare e incassare dai vari Comuni facenti parte del Consorzio in base a quanto previsto dallo Statuto - che all'art.4 pone a carico dei Comuni consorziati l'obbligo di partecipare anche alle spese di funzionamento, realizzazione e ammortamento degli impianti del Consorzio, compresi gli impianti che allo stato non sono in funzione per effetto di diversi provvedimenti adottati dalla Regione Puglia. Le "spese di funzionamento del Consorzio" derivanti anche dalla risoluzione del contratto di concessione d'uso e gestione degli impianti con SIA Srl, ha determinato un aumento dei costi connessi alla gestione delle strutture nonché ulteriori oneri derivanti dall'inadempimento di SIA per obblighi di legge sulla gestione impiantistica. Inoltre, sono state effettuate previsioni di incassi dei relativi residui attivi nel 2022.



La voce “trasferimenti da SIA ex tariffa conferimento per spese correnti” riguarda residui attivi relativi alle spese di funzionamento del Consorzio. Non sono state effettuate previsioni di incassi di tali residui nel 2021 in quanto completamente svalutati.

Si precisa che il Consorzio, in data 17 dicembre 2020, è stato ammesso al passivo fallimentare di SIA nel seguente modo: €772.085,63 categoria chirografi e €42.499,53 categoria chirografi con il rango postergato.

Infine, nel titolo 2 sono incluse le entrate da trasferimenti dai Comuni di Carapelle, Ortona e Stornarella per il servizio MTR nel periodo 2022-2025.

Titolo	V. n. p.f.	Descrizione capitolo	Previsione competenza 2022	Previsione cassa	Previsione 2023	Previsione 2024
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti AFFIDAMENTO SERVIZI COMUNI CONSORZIO (L. CAP. 17)	170.000,00	220.000,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO COMUNE DI CIRIGLIOIA - SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO	407.834,31	407.834,31	407.834,31	407.834,31
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO COMUNE DI ORTA NOVA - SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO	138.508,18	138.508,00	138.508,18	138.508,18
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO COMUNE DI ORDONA - SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO	20.517,04	48.789,25	20.517,04	20.517,04
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO COMUNE DI CARAPELLE - SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO	44.395,81	122.468,40	44.395,81	44.395,81
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO COMUNE DI STORNARELLA - SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO	41.074,07	111.354,82	41.074,07	41.074,07
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO COMUNE DI STORNARELLA - SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO	37.752,34	63.644,46	37.752,34	37.752,34
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO COMUNE DI TRENTOPIOLI - SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO	66.996,36	66.996,36	66.996,36	66.996,36
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO COMUNE DI SAN FERDINANDO DI FUGLIA - SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO	66.996,36	66.996,36	66.996,36	66.996,36
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA - SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CONSORZIO	54.815,22	54.815,22	54.815,22	54.815,22
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti TRASFERIMENTO DA COMUNE PER SPESE RINVIATE	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti SERVIZIO MTR COMUNE DI CARAPELLE 2022-2023	3.000,00	8.368,95	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti SERVIZIO MTR COMUNE DI STORNARELLA 2022-2023	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti SERVIZIO MTR COMUNE DI ORDONA 2022-2023	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
<b>Total</b>			<b>1.044.499,69</b>	<b>1.425.727,66</b>	<b>888.939,69</b>	<b>888.939,69</b>

Per quanto attiene ai trasferimenti da imprese non si prevede alcuno stanziamento per il triennio considerato.

Titolo	8.1a. p.f.	8.1b. p.f.	8.1c. p.f.	8.1d. p.f.	8.1e. p.f.	Descrizione capitolo	Previsione competenza 2022	Previsione cassa	Previsione 2023	Previsione 2024
2	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	Trasferimenti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Titolo 3 – Entrate extratributarie

Tra le entrate extratributarie figurano i proventi connessi al contratto di locazione con la società Tek.r.a. Srl, relativamente alla locazione a favore di quest'ultima di una parte della struttura di c.da Cafiero, stabilendo come corrispettivo l'obbligo a carico della Società di prestare il servizio di vigilanza degli impianti.

La voce relativa agli interessi attivi sui depositi bancari è stata stimata in base alla giacenza media e al costo medio previsto nei contratti di conto corrente.

Infine, la voce “Entrate per sterilizzazione inversione contabile Iva” si riferisce all'IVA a credito derivante dall'operazione del c.d. *reverse charge* su spese effettuate nell'ambito di attività commerciali.

Titolo	8.1a. p.f.	8.1b. p.f.	8.1c. p.f.	8.1d. p.f.	8.1e. p.f.	Descrizione capitolo	Previsione competenza 2022	Previsione cassa	Previsione 2023	Previsione 2024
3	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	67.344,00	67.344,00	67.344,00	67.344,00
3	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	100,00	288,78	300,00	300,00
3	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Total</b>							<b>77.444,00</b>	<b>77.642,78</b>	<b>77.444,00</b>	<b>77.444,00</b>

### Titolo 4 – Entrate in conto capitale



### Le spese

Le previsioni relative al triennio 2022-2024 si riferiscono, innanzitutto, alle “spese correnti”, “spese in conto capitale” e “rimborso prestiti”. Il Consorzio non prevede di ricorrere alle anticipazioni di tesoreria e, quindi, la corrispondente voce di spesa è pari a zero.

Le ulteriori previsioni di spesa riguardano i servizi per conto terzi e le partite di giro (titolo 7), coerentemente con quanto riportato nella parte “entrate”.

#### *Titolo 1 – Spese correnti*

Le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (personale, utenze, altri contratti di servizio quali pulizie, illuminazione pubblica, sistema informativo, ecc.);
- delle spese necessarie per l’esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle esigenze, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell’amministrazione, effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);
- delle rate scadute e non pagate, comprese le rate ancora da pagare, da parte di SIA e dei relativi interessi passivi, in base al piano di ammortamento, per un mutuo stipulato nel 2006 con UBI Banca (già CARIME), rispetto al quale il Consorzio riveste il ruolo di coobbligato in solido perché garante.

Per quanto attiene alle voci di spesa corrente “Fondo di riserva”, “Fondo crediti di dubbia esigibilità” e “Fondi rischi”, si rimanda al successivo paragrafo sui criteri di valutazione adottati per le previsioni riferite ai relativi accantonamenti.



# CONSORZIO IGIENE AMBIENTALE

BACINO FOGGIA 4

Titolo	IV kv. p.f.	Descrizione capitolo	Previsione 2022	Previsione cassa	Previsione 2023	Previsione 2024
1 Spese correnti	1 Retribuzioni in denaro	RETRIBUZIONE AL PERSONALE	22.723,32	29.379,23	20.000,00	20.000,00
1 Spese correnti	1 Retribuzioni in denaro	RETRIBUZIONI AL PERSONALE	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1 Spese correnti	1 Retribuzioni in denaro	DIRITTI DI ROGITO	0,00	15.000,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	1 Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	OO.RR. A CARICO DELL'ENTE	38.000,00	38.153,46	38.000,00	38.000,00
1 Spese correnti	1 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	IRAP	13.000,00	13.121,71	11.500,00	11.500,00
1 Spese correnti	1 Giornali, riviste e pubblicazioni	ABBONAMENTO RIVISTE ON LINE	2.215,00	4.392,00	2.215,00	2.215,00
1 Spese correnti	2 Altri beni di consumo	CARTA, CANCELLERIA, STAMPATI, ALTRO	30.000,00	59.987,29	30.000,00	30.000,00
1 Spese correnti	1 Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	COMPENSO ORGANO DI REVISIONE	22.959,00	30.766,55	22.959,00	22.959,00
1 Spese correnti	1 Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	COMPENSO O.I.V.	7.320,00	7.320,00	7.320,00	7.320,00
1 Spese correnti	4 Acquisto di servizi per formazione e addestramento	FORMAZIONE DEL PERSONALE	500,00	1.000,00	500,00	500,00
1 Spese correnti	5 Utenze e canoni	SPESE TELEFONIA FISSA E MOBILE	2.500,00	3.632,72	1.500,00	1.500,00
1 Spese correnti	5 Utenze e canoni	CANONI ENERGIA ELETTRICA IMPIANTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	5 Utenze e canoni	CONTRIBUTO CONSORTILE BONIFICA CAPITANATA	2.421,47	4.421,47	2.421,47	2.421,47
1 Spese correnti	9 Manutenzione ordinaria e riparazioni	COMUNE DI CERIGNOLA SERVIZIO TAGLIA ERBA	4.465,20	4.465,20	2.232,60	2.232,60
1 Spese correnti	9 Manutenzione ordinaria e riparazioni	COMUNE DI CARAPELLE SERVIZIO TAGLIA ERBA	512,40	512,40	256,20	256,20
1 Spese correnti	9 Manutenzione ordinaria e riparazioni	COMUNE DI ORDONA SERVIZIO TAGLIA ERBA	219,60	219,60	109,80	109,80
1 Spese correnti	9 Manutenzione ordinaria e riparazioni	COMUNE DI ORTA NOVA SERVIZIO TAGLIA ERBA	1.317,60	1.317,60	658,80	658,80
1 Spese correnti	9 Manutenzione ordinaria e riparazioni	COMUNE DI STORNARA SERVIZIO TAGLIA ERBA	439,20	439,20	219,60	219,60
1 Spese correnti	9 Manutenzione ordinaria e riparazioni	COMUNE DI STORNARELLA SERVIZIO TAGLIA ERBA	366,00	524,90	183,00	183,00
1 Spese correnti	11 Prestazioni professionali e specialistiche	COMUNE DI CERIGNOLA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME PROGETTAZIONE CAPPING PROVVIS	0,00	25.161,19	0,00	0,00
1 Spese correnti	11 Prestazioni professionali e specialistiche	COMUNE DI CARAPELLE RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME PROGETTAZIONE CAPPING PROVVIS	0,00	2.396,30	0,00	0,00
1 Spese correnti	11 Prestazioni professionali e specialistiche	COMUNE DI ORDONA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME PROGETTAZIONE CAPPING PROVVISOR	0,00	1.198,15	0,00	0,00
1 Spese correnti	11 Prestazioni professionali e specialistiche	COMUNE DI ORTA NOVA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME PROGETTAZIONE CAPPING PROVVIS	0,00	7.787,99	0,00	0,00
1 Spese correnti	11 Prestazioni professionali e specialistiche	COMUNE DI STORNARA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME PROGETTAZIONE CAPPING PROVVIS	0,00	2.396,30	0,00	0,00
1 Spese correnti	11 Prestazioni professionali e specialistiche	COMUNE DI STORNARELLA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME PROGETTAZIONE CAPPING PROVA	0,00	2.396,30	0,00	0,00
1 Spese correnti	11 Prestazioni professionali e specialistiche	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME PROGETTAZIONE CAPP	0,00	5.391,68	0,00	0,00
1 Spese correnti	11 Prestazioni professionali e specialistiche	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME PROGETTAZIONE C	0,00	6.589,84	0,00	0,00
1 Spese correnti	11 Prestazioni professionali e specialistiche	COMUNE DI TRINITAPOLI RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME PROGETTAZIONE CAPPING PROVVIS	0,00	6.589,84	0,00	0,00
1 Spese correnti	16 Servizi amministrativi	SPESE VARIE	80.000,00	214.034,96	40.000,00	40.000,00
1 Spese correnti	17 Servizi finanziari	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA	2.000,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00
1 Spese correnti	19 Servizi informatici e di telecomunicazioni	ASSISTENZA HARDWARE E SOFTWARE TRIBUTI	23.000,00	43.069,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	19 Servizi informatici e di telecomunicazioni	ASSISTENZA SW CONTABILITA'/PROTOCOLLO/PERSONALE/IVA	7.000,00	9.624,95	6.300,00	6.300,00
1 Spese correnti	19 Servizi informatici e di telecomunicazioni	ASSISTENZA INTERNET	1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00
1 Spese correnti	19 Servizi informatici e di telecomunicazioni	GESTIONE SITO INTERNET AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE	5.000,00	6.000,00	5.000,00	5.000,00
1 Spese correnti	19 Servizi informatici e di telecomunicazioni	SPESE PER INFORMATIZZAZIONE	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1 Spese correnti	19 Servizi informatici e di telecomunicazioni	HARDWARE	1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00
1 Spese correnti	19 Servizi informatici e di telecomunicazioni	SERVIZIO TRASMISSIONE 770, CUD, ECC.	4.600,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00
1 Spese correnti	19 Servizi informatici e di telecomunicazioni	SERVIZIO GESTIONE IVA COMMERCIALE TRASMISSIONE COMUNICAZIONI	4.190,79	14.190,79	755,42	755,42
1 Spese correnti	2 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	RIMBORSO COMUNE DI CERIGNOLA PULIZIE LOCALI IN COMODATO	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	2 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	ATTIVITA' DI SUPPORTO AL CONSORZIO	10.000,00	16.950,00	10.000,00	10.000,00
1 Spese correnti	4 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo term	COMUNE DI CERIGNOLA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA INTERESSI	4.930,24	0,00	4.930,24	4.930,24
1 Spese correnti	4 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo term	COMUNE DI CARAPELLE RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA INTERESSI	469,55	0,00	469,55	469,55
1 Spese correnti	4 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo term	COMUNE DI ORDONA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA INTERESSI	234,77	0,00	234,77	234,77
1 Spese correnti	4 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo term	COMUNE DI ORTA NOVA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA INTERESSI	1.526,03	0,00	1.526,03	1.526,03
1 Spese correnti	4 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo term	COMUNE DI STORNARA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA INTERESSI	469,65	0,00	469,65	469,65
1 Spese correnti	4 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo term	COMUNE DI STORNARELLA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA INTERESSI	469,55	0,00	469,55	469,55
1 Spese correnti	4 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo term	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA INTERESSI	1.056,48	0,00	1.056,48	1.056,48
1 Spese correnti	4 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo term	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA INTER	1.291,25	0,00	1.291,25	1.291,25
1 Spese correnti	4 Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo term	COMUNE DI TRINITAPOLI RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA INTERESSI	1.291,25	0,00	1.291,25	1.291,25
1 Spese correnti	1 Fondo di riserva	FONDO DI RISERVA	2.929,60	2.929,60	2.397,10	2.397,10
1 Spese correnti	1 Fondo di riserva	FONDI DI RISERVA DI CASSA	4.608,14	4.608,14	4.163,53	4.163,53
1 Spese correnti	3 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte co	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	1 Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	VERSAMENTI IVA A DEBITO PER LE GESTIONI COMMERCIALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1 Spese correnti	4 Oneri da contenzioso	COMUNE DI CERIGNOLA FONDO RISCHI PER PROCEDURA FALLIMENTARE SIA SRL	42.000,00	0,00	42.000,00	42.000,00
1 Spese correnti	4 Oneri da contenzioso	COMUNE DI CARAPELLE FONDO RISCHI PER PROCEDURA FALLIMENTARE SIA SRL	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
1 Spese correnti	4 Oneri da contenzioso	COMUNE DI ORDONA FONDO RISCHI PER PROCEDURA FALLIMENTARE SIA SRL	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
1 Spese correnti	4 Oneri da contenzioso	COMUNE DI ORTA NOVA FONDO RISCHI PER PROCEDURA FALLIMENTARE SIA SRL	13.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00
1 Spese correnti	4 Oneri da contenzioso	COMUNE DI STORNARA FONDO RISCHI PER PROCEDURA FALLIMENTARE SIA SRL	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
1 Spese correnti	4 Oneri da contenzioso	COMUNE DI STORNARELLA FONDO RISCHI PER PROCEDURA FALLIMENTARE SIA SRL	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
1 Spese correnti	4 Oneri da contenzioso	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA FONDO RISCHI PER PROCEDURA FALLIMENTARE SIA SRL	9.000,00	0,00	9.000,00	9.000,00
1 Spese correnti	4 Oneri da contenzioso	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA FONDO RISCHI PER PROCEDURA FALLIMENTARE SIA SRL	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00
1 Spese correnti	4 Oneri da contenzioso	COMUNE DI TRINITAPOLI FONDO RISCHI PER PROCEDURA FALLIMENTARE SIA SRL	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00
<b>Total</b>			<b>517.526,09</b>	<b>710.068,36</b>	<b>440.530,29</b>	<b>440.530,29</b>





Titolo	IV liv. p.f.	Descrizione capitolo	Previsione 2022	Previsione cassa	Previsione 2023	Previsione 2024
1 Spese correnti	99 Altri servizi	RIPARTO SPESE CUC	14.249,77	20.270,77	14.249,77	14.249,77
1 Spese correnti	99 Altri servizi	SPESE LEGALI	25.000,00	74.055,55	25.000,00	25.000,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	CONTRATTO ARUBA CASELLE DI POSTA	100,00	100,00	100,00	100,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	CONTRATTO DI SERVIZI SIA (E. CAP. 21)	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	SERVIZIO DI VIGILANZA DEGLI IMPIANTI DI C/DA CAFIERO	67.344,00	168.360,00	67.344,00	67.344,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CERIGNOLA - PIANI DI MONITORAGGIO V LOTTO DI DISCARICA	21.000,00	25.238,29	21.000,00	21.000,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CARAPELLE - PIANI DI MONITORAGGIO V LOTTO DI DISCARICA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORDONA - PIANI DI MONITORAGGIO V LOTTO DI DISCARICA	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORTA NOVA - PIANI DI MONITORAGGIO V LOTTO DI DISCARICA	6.500,00	10.887,27	6.500,00	6.500,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARA - PIANI DI MONITORAGGIO V LOTTO DI DISCARICA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARELLA - PIANI DI MONITORAGGIO V LOTTO DI DISCARICA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA - PIANI DI MONITORAGGIO V LOTTO DI DISCARICA	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA - PIANI DI MONITORAGGIO V LOTTO DI DISCARICA	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI TRINITAPOLI - PIANI DI MONITORAGGIO V LOTTO DI DISCARICA	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CERIGNOLA SMALTIMENTO ACQUE REFLUE	26.848,80	26.848,80	3.050,00	3.050,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CARAPELLE SMALTIMENTO ACQUE REFLUE	3.081,01	3.081,01	350,00	350,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORDONA SMALTIMENTO ACQUE REFLUE	1.320,43	1.320,43	150,00	150,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORTA NOVA SMALTIMENTO ACQUE REFLUE	7.922,60	7.922,60	900,00	900,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARA SMALTIMENTO ACQUE REFLUE	2.640,87	2.640,87	300,00	300,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARELLA SMALTIMENTO ACQUE REFLUE	2.200,72	2.200,72	250,00	250,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CERIGNOLA EMUNGIMENTO PERCOLATO V LOTTO DI DISCARICA	84.000,00	89.801,13	54.600,00	54.600,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CARAPELLE EMUNGIMENTO PERCOLATO V LOTTO DI DISCARICA	8.000,00	8.000,00	5.200,00	5.200,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORDONA EMUNGIMENTO PERCOLATO V LOTTO DI DISCARICA	4.000,00	4.000,00	2.600,00	2.600,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORTA NOVA EMUNGIMENTO PERCOLATO V LOTTO DI DISCARICA	26.000,00	26.000,00	16.900,00	16.900,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARA EMUNGIMENTO PERCOLATO V LOTTO DI DISCARICA	8.000,00	8.000,00	5.200,00	5.200,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARELLA EMUNGIMENTO PERCOLATO V LOTTO DI DISCARICA	8.000,00	8.000,00	5.200,00	5.200,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA EMUNGIMENTO PERCOLATO V LOTTO DI DISCARICA	18.000,00	18.000,00	11.700,00	11.700,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA EMUNGIMENTO PERCOLATO V LOTTO DI DISCARICA	22.000,00	22.000,00	14.300,00	14.300,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI TRINITAPOLI EMUNGIMENTO PERCOLATO V LOTTO DI DISCARICA	22.000,00	22.000,00	14.300,00	14.300,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CERIGNOLA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME EMUNGIMENTO DGR 1357/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CARAPELLE RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME EMUNGIMENTO DGR 1357/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORDONA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME EMUNGIMENTO DGR 1357/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORTA NOVA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME EMUNGIMENTO DGR 1357/2018	0,00	68.966,56	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME EMUNGIMENTO DGR 1357/2018	0,00	21.220,48	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARELLA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME EMUNGIMENTO DGR 1357/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME EMUNGIMENTO DGR 1357/2018	0,00	47.746,08	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME EMUNGIMENTO DGR 1357/2018	0,00	58.356,32	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI TRINITAPOLI RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME EMUNGIMENTO DGR 1357/2018	0,00	58.356,32	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	RESTITUZIONE IN DANNO COMUNE DI CERIGNOLA SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE TERRE E RO	0,00	100,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CARAPELLE RESTITUZIONE IN DANNO COMUNE DI CERIGNOLA SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE TERRE E RO	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORDONA RESTITUZIONE IN DANNO COMUNE DI CERIGNOLA SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE TERRE E RO	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORTA NOVA RESTITUZIONE IN DANNO COMUNE DI CERIGNOLA SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE TERRE E RO	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARA RESTITUZIONE IN DANNO COMUNE DI CERIGNOLA SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE TERRE E RO	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARELLA RESTITUZIONE IN DANNO COMUNE DI CERIGNOLA SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE TERRE E RO	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA RESTITUZIONE IN DANNO COMUNE DI CERIGNOLA SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE TERRE E RO	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA RESTITUZIONE IN DANNO COMUNE DI CERIGNOLA SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE TERRE E RO	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI TRINITAPOLI RESTITUZIONE IN DANNO COMUNE DI CERIGNOLA SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE TERRE E RO	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CERIGNOLA RESTITUZIONE SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELLA DISCARICA, ART	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CARAPELLE RESTITUZIONE SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELLA DISCARICA, ART	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORDONA RESTITUZIONE SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELLA DISCARICA, ART 25	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORTA NOVA RESTITUZIONE SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELLA DISCARICA, ART	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARA RESTITUZIONE SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELLA DISCARICA, ART	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARELLA RESTITUZIONE SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELLA DISCARICA, ART	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA RESTITUZIONE SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELLA DISCARICA, ART	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA RESTITUZIONE SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELLA DISCARICA, ART	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI TRINITAPOLI RESTITUZIONE SOMME PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELLA DISCARICA, ART	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	FONDO CREDITI COMMERCIALI	0,00	0,00	8.510,23	8.510,23
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CERIGNOLA GESTIONE TORCIA V LOTTO	16.800,00	16.800,00	16.800,00	16.800,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CARAPELLE GESTIONE TORCIA V LOTTO	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORDONA GESTIONE TORCIA V LOTTO	800,00	800,00	800,00	800,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORTA NOVA GESTIONE TORCIA V LOTTO	5.200,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARA GESTIONE TORCIA V LOTTO	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARELLA GESTIONE TORCIA V LOTTO	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA GESTIONE TORCIA V LOTTO	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA GESTIONE TORCIA V LOTTO	4.400,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI TRINITAPOLI GESTIONE TORCIA V LOTTO	4.400,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CERIGNOLA NOLEGGIO TORCIA V LOTTO	7.686,00	7.686,00	7.686,00	7.686,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI CARAPELLE NOLEGGIO TORCIA V LOTTO	732,00	732,00	732,00	732,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORDONA NOLEGGIO TORCIA V LOTTO	366,00	366,00	366,00	366,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI ORTA NOVA NOLEGGIO TORCIA V LOTTO	2.379,00	2.379,00	2.379,00	2.379,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARA NOLEGGIO TORCIA V LOTTO	732,00	732,00	732,00	732,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI STORNARELLA NOLEGGIO TORCIA V LOTTO	732,00	732,00	732,00	732,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA NOLEGGIO TORCIA V LOTTO	1.647,00	1.647,00	1.647,00	1.647,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA NOLEGGIO TORCIA V LOTTO	2.013,00	2.013,00	2.013,00	2.013,00
1 Spese correnti	99 Altri servizi	COMUNE DI TRINITAPOLI NOLEGGIO TORCIA V LOTTO	2.013,00	2.013,00	2.013,00	2.013,00
<b>Total</b>			<b>459.008,20</b>	<b>884.273,20</b>	<b>358.504,00</b>	<b>358.504,00</b>

## Titolo 2 – Spese in conto capitale

Corrispondentemente alle entrate previste al Titolo IV, nel Titolo II sono riportate le spese connesse ai lavori di copertura provvisoria del V lotto della discarica in località Forcone di Cafiero che dovranno essere rimborsate alla Regione Puglia in base ai lavori aggiudicati alla ditta De Cristofaro dal Commissario ad Acta nominato con DGR n.1734/2019.

L'ammontare delle entrate corrispondenti alle spese per i lavori di chiusura provvisoria del V lotto è di Euro 3.533.774,32 come riportato nella nota trasmessa da AGER protocollo n.000008477/2021 del 5 agosto 2021. L'importo da considerare a partire dall'anno 2022 per far fronte negli anni successivi al costo complessivo dei lavori appaltati è rappresentato nella tabella sottostante:



Titolo	IV Rv. p.f.	Descrizione capitolo	Previsione 2022	Previsione cassa	Previsione 2023	Previsione 2024
2 Spese in conto capitale	9 Beni immobili	COMUNE DI CERIGNOLA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME CAPPING DEFINITIVO	222.815,03	0,00	222.815,03	222.815,03
2 Spese in conto capitale	9 Beni immobili	COMUNE DI CARAPELLE RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME CAPPING DEFINITIVO	21.220,48	0,00	21.220,48	21.220,48
2 Spese in conto capitale	9 Beni immobili	COMUNE DI ORDONA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME CAPPING DEFINITIVO	10.610,24	0,00	10.610,24	10.610,24
2 Spese in conto capitale	9 Beni immobili	COMUNE DI ORTA NOVA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME CAPPING DEFINITIVO	68.966,56	0,00	68.966,56	68.966,56
2 Spese in conto capitale	9 Beni immobili	COMUNE DI STORNARA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME CAPPING DEFINITIVO	21.220,48	0,00	21.220,48	21.220,48
2 Spese in conto capitale	9 Beni immobili	COMUNE DI STORNARELLA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME CAPPING DEFINITIVO	21.220,48	0,00	21.220,48	21.220,48
2 Spese in conto capitale	9 Beni immobili	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME CAPPING DEFINITIVO	47.746,08	0,00	47.746,08	47.746,08
2 Spese in conto capitale	9 Beni immobili	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME CAPPING DEFINITIVO	58.356,32	0,00	58.356,32	58.356,32
2 Spese in conto capitale	9 Beni immobili	COMUNE DI TRINITAPOLI RESTITUZIONE IN DANNO AGER SOMME CAPPING DEFINITIVO	58.356,32	0,00	58.356,32	58.356,32
<b>Total</b>			<b>530.511,99</b>	<b>0,00</b>	<b>530.511,99</b>	<b>530.511,99</b>

### Titolo 3 – Rimborso prestiti

In tale voce sono inseriti gli importi delle rate scadute e non pagate da SIA e dei relativi interessi passivi, in base al piano di ammortamento, per un mutuo stipulato nel 2006 con UBI Banca (già CARIME), rispetto al quale il Consorzio riveste il ruolo di coobbligato in solido perché garante.

A seguito della dichiarazione di fallimento della Società, il pagamento di tali somme, comprese le rate ancora da pagare, dovrà essere effettuato dal Consorzio in base al piano di ammortamento del mutuo, del quale potrà eventualmente, ricorrendone i presupposti, procedersi a rinegoziazione.

In base allo Statuto, l'importo totale del debito dovrà essere ripartito tra i comuni consorziati, in ragione dei tempi e delle quote di partecipazione.

Titolo	IV Rv. p.f.	Descrizione capitolo	Previsione 2022	Previsione cassa	Previsione 2023	Previsione 2024
4 Rimborso Prestiti	4 Rimborso Mutui e al	COMUNE DI CERIGNOLA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA CAPITALE	61.874,14	0,00	61.874,14	61.874,14
4 Rimborso Prestiti	4 Rimborso Mutui e al	COMUNE DI CARAPELLE RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA CAPITALE	5.892,78	0,00	5.892,78	5.892,78
4 Rimborso Prestiti	4 Rimborso Mutui e al	COMUNE DI ORDONA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA CAPITALE	2.946,39	0,00	2.946,39	2.946,39
4 Rimborso Prestiti	4 Rimborso Mutui e al	COMUNE DI ORTA NOVA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA CAPITALE	19.151,52	0,00	19.151,52	19.151,52
4 Rimborso Prestiti	4 Rimborso Mutui e al	COMUNE DI STORNARA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA CAPITALE	5.892,78	0,00	5.892,78	5.892,78
4 Rimborso Prestiti	4 Rimborso Mutui e al	COMUNE DI STORNARELLA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA CAPITALE	5.892,78	0,00	5.892,78	5.892,78
4 Rimborso Prestiti	4 Rimborso Mutui e al	COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA CAPITALE	13.258,75	0,00	13.258,75	13.258,75
4 Rimborso Prestiti	4 Rimborso Mutui e al	COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA CAPITALE	16.205,13	0,00	16.205,13	16.205,13
4 Rimborso Prestiti	4 Rimborso Mutui e al	COMUNE DI TRINITAPOLI RIMBORSO MUTUO IPOTECARIO UBI BANCA - QUOTA CAPITALE	16.205,13	0,00	16.205,13	16.205,13
<b>Total</b>			<b>147.319,40</b>	<b>0,00</b>	<b>147.319,40</b>	<b>147.319,40</b>

### Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro

Le previsioni riguardano, tra l'altro, le uscite connesse all'IVA da pagare in virtù del meccanismo dello *split payment*, nonché le ritenute erariali, previdenziali e assistenziali da versare, praticate sulle retribuzioni del personale.

Titolo	IV Rv. p.f.	Descrizione capitolo	Previsione 2022	Previsione cassa	Previsione 2023	Previsione 2024
7 Uscite per conto terzi e partite di	2 Versamento delle rit	SPESA PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI - IVA SPLIT - (E 6005)	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
7 Uscite per conto terzi e partite di	1 Versamenti di ritenute	RITENUTE ERARIALI (E 6002)	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7 Uscite per conto terzi e partite di	2 Versamenti di ritenute	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE DIPENDENTE (E 6001)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
7 Uscite per conto terzi e partite di	99 Altre uscite per par	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO (E 6003)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Total</b>			<b>140.000,00</b>	<b>140.000,00</b>	<b>140.000,00</b>	<b>140.000,00</b>



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESERVI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	TEOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVA ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022	PREVISIONE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	729.546,04	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	1.311.168,29 (0,00) (0,00)	976.534,29 (122.202,43) (0,00)	799.034,29 (0,00) (0,00)	799.034,29 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	2.379.609,91	1.594.341,56		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	530.511,99 (0,00) (0,00)	530.511,99 (0,00) (0,00)	530.511,99 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	346.852,73 (0,00) (0,00)	147.319,40 (0,00) (0,00)	147.319,40 (0,00) (0,00)	147.319,40 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	346.852,73	0,00		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	140.000,00 (0,00) (0,00)	140.000,00 (0,00) (0,00)	140.000,00 (0,00) (0,00)	140.000,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	140.000,00	140.000,00		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	729.546,04	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	1.798.021,02 (0,00) (0,00)	1.794.365,08 (122.202,43) (0,00)	1.616.865,08 (0,00) (0,00)	1.616.865,08 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	2.866.462,66	1.734.341,56		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	729.546,04	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato	1.798.021,02 (0,00) (0,00)	1.794.365,08 (122.202,43) (0,00)	1.616.865,08 (0,00) (0,00)	1.616.865,08 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	2.866.462,66	1.734.341,56		

**Criteri di valutazione adottati per le previsioni riferite agli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità**

*Fondo crediti di dubbia esigibilità*

Tenuto conto che le entrate si riferiscono principalmente a somme da riscuotere da amministrazioni pubbliche (Comuni consorziati), non si ravvedono rischi di credito. In effetti, come risulta dai principi contabili applicati 4/1 e 4/2, “non è previsto l’obbligo di accantonare risorse nel fondo, quali, ad esempio, i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche” (Allegato n. 4/1, par. 9.9).

Si fa presente, inoltre, che le previsioni di somme da accertare e incassare nel 2022, relative al contratto di locazione con la Tek.R.A. Srl, non presentano alcun elemento di rischio, giacché la stessa società si impegna a erogare a favore del Consorzio il servizio di vigilanza armata sugli impianti di discarica per un importo corrispondente all’importo del contratto di locazione.

Pertanto, non si procede ad accantonare alcuna somma al FCDE per il 2022, 2023 e 2024.

*Fondo rischi*

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all’All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l’Ente costituisca un apposito “Fondo Rischi”.

Le somme stanziare in tale Fondo e non utilizzate costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Tale fondo è stato costituito in quanto, a seguito di avvio della procedura concorsuale della ex controllata SIA Srl, potrebbero emergere spese a titolo di risarcimento danni per il Consorzio. La somma stimata prevista è pari complessivamente a 100.000 euro all’anno, che trova copertura nelle entrate correnti previste a carico dei comuni consorziati.

**Fondi di riserva**

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti di competenza inizialmente iscritte in bilancio), ed è stato individuato nella misura minima dello 0,3% per il 2022.

Non facendosi ricorso all’anticipazione di tesoreria, *non è* necessario incrementare la quota minima, mentre rimane obbligatorio riservare la metà di tale accantonamento per le spese indifferibili ed urgenti.

Per l’anno 2022 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell’importo di €. 7.537,74, superiore all’importo minimo (0,2%) delle spese finali previste (in termini di cassa) in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall’art. 166, comma 2-*quater*, del D.Lgs. n. 267/2000.

**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.**

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Nello specifico, la proposta di bilancio 2022-2024 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2021. Pertanto, al momento il dato dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2021 è presunto.

Come esplicitato negli allegati a/1, a/2 e a/3, introdotti dall'11° DM di aggiornamento al Dlgs n. 118/ 2011, diviene importante chiarire la composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021, relativamente alle quote "vincolate" e "accantonate".

Costituiscono quota "vincolata" del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota "accantonata" del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi);

Per quanto attiene alle informazioni relative alle quote accantonate, nel risultato di amministrazione al 31.12.2021, si fa riferimento all'importo del FCDE pari a Euro 772.085,63 riguardante il 100% dell'importo del residuo attivo per "trasferimenti da Sia ex tariffa conferimento per spese correnti e Euro 100.000,00 fondo contenzioso".

Per quanto attiene ai dati riguardanti le quote vincolate, nel risultato di amministrazione al 31.12.2021, si fa riferimento alle somme accertate nel corso del 2021 e degli esercizi precedenti vincolate all'impiantistica del Consorzio, per un ammontare complessivo di Euro 1.158.519,13.

Per quanto attiene all'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto a/3 del risultato di amministrazione presunto, si fa presente che il Consorzio non avendo accertato finora entrate per investimenti, non ha alcuna quota destinata a tal fine.

Infine, si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione. Dalla tabella risulta che il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 è positivo e che la parte disponibile ammonta a 88.576,71.

Tuttavia, si precisa che l'Ente non ha applicato alcuna quota del risultato in parola al bilancio di previsione iniziale.

#### **Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale**

Poiché è pendente l'istanza di fallimento di SIA Srl, il valore della partecipazione riportato nel Rendiconto (stato patrimoniale) al 31.12.2020 del Consorzio viene indicato pari a zero.

#### **Pareggio di bilancio e vincoli finanziari**

Con la legge 30 dicembre 2018, n. 145, all'articolo 1, commi da 819 a 827, è innovata la disciplina sulle regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti territoriali, contenuta nella legge di bilancio per il 2017 ai commi 463 e seguenti (la maggior parte dei quali è conseguentemente abrogata). Le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, potranno utilizzare in modo pieno il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa ai fini dell'equilibrio di bilancio, in ossequio a quanto disposto dal Giudice costituzionale.

Il comma 820 dispone che, dal 2019, ai fini del conseguimento dell'equilibrio di bilancio per le autonomie speciali e gli enti locali concorreranno sia il risultato di amministrazione, sia il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, nel rispetto del D.Lgs. n.118 del 2011.

La legge di bilancio 2019 dispone in maniera esplicita l'abbandono delle sanzioni in caso di mancato rispetto del vincolo di pareggio nel 2018 ed il mancato utilizzo degli spazi finanziari acquisiti in corso d'anno.

Tali nuove disposizioni richiedono da parte degli Enti la necessità di monitorare e garantire fin dalla predisposizione del bilancio, ma anche nel corso dell'intera gestione, il rispetto degli equilibri di bilancio, come previsti dalla normativa contabile vigente.

Il Ministero dell'economia e delle finanze con il D.M. 1° agosto 2019, ha aggiornato gli allegati al D.Lgs. n. 118/2011, introducendo due nuovi saldi per misurare il rispetto da parte degli enti locali degli equilibri finanziari.

Anche la Corte dei conti è intervenuta sul punto e con deliberazione n. 20/2019 ha riassunto la validità del pareggio di bilancio come definita nella legge n. 243/2012 quale legge rinforzata che stabilisce che il saldo deve essere raggiunto fra entrate e spese finali, al lordo dell'avanzo, ma al netto delle accensioni di prestiti, (secondo quanto previsto dalla legge n.243/2012). In base a quest'ultima definizione, in caso di sfioramento, esiste l'applicazione della sanzione che consiste nell'obbligo di riequilibrare i conti entro il terzo anno. Successivamente, i magistrati contabili del Trentino Alto Adige, con la deliberazione 102/2019, hanno

ribadito quanto affermato dalle Sezioni Riunite in sede di Controllo, con deliberazione n. 20/2019, sopra citata secondo cui:

- permane l'obbligo in capo agli enti territoriali di rispettare il pareggio di bilancio, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti;
- gli enti territoriali devono osservare gli equilibri complessivi, finanziari di bilancio prescritti dall'ordinamento contabile di riferimento (d.lgs. 118/2011, d.lgs. 267/2000, l'art. 1, comma 821 della legge n. 145/2018) e le altre norme di finanza pubblica, che impongono limiti quantitativi e qualitativi all'accensione di mutui e altre forme di indebitamento.

Pertanto, secondo la Corte dei Conti, le operazioni di indebitamento degli enti sono sottoposti al rispetto degli obblighi di pareggio di bilancio e degli equilibri complessivi finanziari previsti sia dall'ordinamento contabile di riferimento, che dalle specifiche norme di finanza pubblica che impongono limiti quantitativi e qualitativi alle predette operazioni.

### **Conclusioni**

Lo schema di Bilancio 2022-2024 proposto dal Comitato Esecutivo all'approvazione dell'Assemblea del Consorzio riflette l'attuale situazione economica e finanziaria dell'Ente.

In particolare, le entrate del Consorzio sono prevalentemente derivanti da conferimenti dei Comuni consorziati, sia quelli attualmente associati che quelli che hanno lasciato il Consorzio di recente. In bilancio sono state infatti previste le quote che risultano a carico di ciascun Comune per far fronte sia alle spese di funzionamento dell'Ente che alle spese derivanti dall'impiantistica, e per la parte relativa alla gestione SIA che per la fase successiva.

- i costi connessi all'azione di rivalsa che la Regione Puglia eserciterà nei confronti del Consorzio per le spese sostenute per l'emungimento del percolato, la chiusura provvisoria del V lotto di discarica;
- Attività di emungimento del V lotto di discarica (post-gestione);
- Attività di monitoraggio del V lotto di discarica, ai sensi e per gli effetti delle determinazioni Dirigenziali regione Puglia n.119/2018 (post-gestione);
- Attività acque meteoriche del V lotto di discarica (post-gestione)
- Noleggio, installazione emessa in esercizio della torcia di captazione del biogas del V lotto di discarica (post-gestione)
- le fonti finanziamento, per il rimborso delle rate dei mutui, sono state individuate in entrate derivanti dai conferimenti dei Comuni;

Il contesto economico – finanziario dovrà essere monitorato e controllato al fine di garantire il mantenimento degli equilibri e, in subordine, azionare tutti quegli istituti di flessibilità, consentiti dalla



**CONSORZIO**  
**IGIENE AMBIENTALE**  
BACINO FOGGIA 4

normativa vigente, per il ripristino degli stessi.