



## **DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE E SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE RELATIVO AL TRIENNIO 2025-2027**

### **Sommario**

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA .....                                                 | 2  |
| COMPOSIZIONE DELL'ENTE.....                                    | 2  |
| La struttura organizzativa .....                               | 3  |
| Struttura Politico Amministrativa.....                         | 4  |
| Struttura Organizzativa - Gestionale .....                     | 5  |
| OBIETTIVI STRATEGICI ED OPERATIVI DELL'AUTORITÀ D'AMBITO ..... | 6  |
| AREA AMMINISTRATIVA .....                                      | 6  |
| AREA PROGRAMMAZIONE/PIANIFICAZIONE .....                       | 7  |
| AREA TECNICA.....                                              | 10 |
| OBIETTIVI STRATEGICI .....                                     | 11 |
| OBIETTIVI OPERATIVI .....                                      | 11 |
| OBIETTIVI INDIVIDUALI DI PERFORMANCE.....                      | 13 |
| ANALISI DI BILANCIO 2025.....                                  | 17 |
| Budget 2025-2027 .....                                         | 20 |



## PREMESSA

Questo documento di programmazione costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione che, ai sensi del D.L. n. 80/2021, risultano in parte formanti il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027 il quale regola in particolare il Piano performance, i Fabbisogni del personale ed il lavoro agile.

## COMPOSIZIONE DELL'ENTE

L'Autorità d'Ambito n. 1 "Verbano Cusio Ossola e Pianura Novarese" è stata costituita formalmente nel settembre del 2002 in applicazione della L. 5 gennaio 1994 n. 36 e della Legge Regionale attuativa n. 13 del 20/01/1997, oggi Legge Regionale n. 7 del 24 maggio 2012, per l'organizzazione e la regolazione del servizio idrico integrato.

Con legge Regionale n. 7 del 24 maggio 2012 si è stabilito quanto di seguito:

[...]

### Cap.II - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

#### Art. 2

*(Organizzazione del servizio idrico integrato)*

1. *Le funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato, ivi comprese quelle di elaborazione, approvazione e aggiornamento del relativo piano d'ambito, di scelta della forma di gestione, di determinazione e modulazione delle tariffe, di affidamento della gestione e di controllo diretto, restano confermate in capo agli enti locali ai sensi dell'articolo 142 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 (Norme in materia ambientale).*
2. *Gli enti locali esercitano, senza soluzione di continuità e ad ogni effetto di legge, le funzioni di cui al comma 1 secondo le disposizioni della legge regionale 20 gennaio 1997, n. 13 concernenti il servizio idrico integrato, modificata dalla legge regionale 4 luglio 2005, n. 8, sulla base delle convenzioni stipulate in attuazione della l.r. 13/1997.*

[...]

L'A.T.O. (oggi definito "Ente di Governo dell'Ambito" – Legge n. 164 dell'11.11.2014 "Sblocca Italia") rappresenta, quindi, l'Ente di governo del servizio da parte degli Enti locali, chiamati ad esercitare non più singolarmente, ma in modo associato, le funzioni di programmazione, pianificazione, vigilanza e controllo del Servizio Idrico Integrato.

A livello Nazionale con la manovra Salva Italia, (art. 21, comma 19, DL 201/2011, convertito con modificazioni, nella legge 22 dicembre 2011, n. 214) sono state trasferite all'Autorità per l'energia elettrica il gas ed il sistema idrico (oggi ARERA - Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) le funzioni di regolazione e controllo in materia di servizi idrici, prima svolte dal Ministero dell'Ambiente e, presso di questo, dalla Commissione Nazionale di Vigilanza sulle Risorse Idriche (CoNViRI).

Queste funzioni fanno riferimento a diversi aspetti del servizio idrico integrato: dalla definizione dei costi ammissibili e dei criteri per la determinazione delle tariffe a copertura integrale dei costi (principio del *full cost recovery*), alle competenze in tema di qualità del servizio (tecnica e contrattuale), di verifica dei piani d'ambito e di predisposizione delle convenzioni tipo per l'affidamento del servizio.



L'ARERA è un organismo indipendente, istituito con la legge 14 novembre 1995, n. 481 con il compito di tutelare gli interessi dei consumatori e di promuovere la concorrenza, l'efficienza e la diffusione di servizi con adeguati livelli di qualità, attraverso l'attività di regolazione e di controllo.

L'ATO è chiamato ad esercitare tutte le competenze in merito alla regolazione del servizio idrico, in particolare:

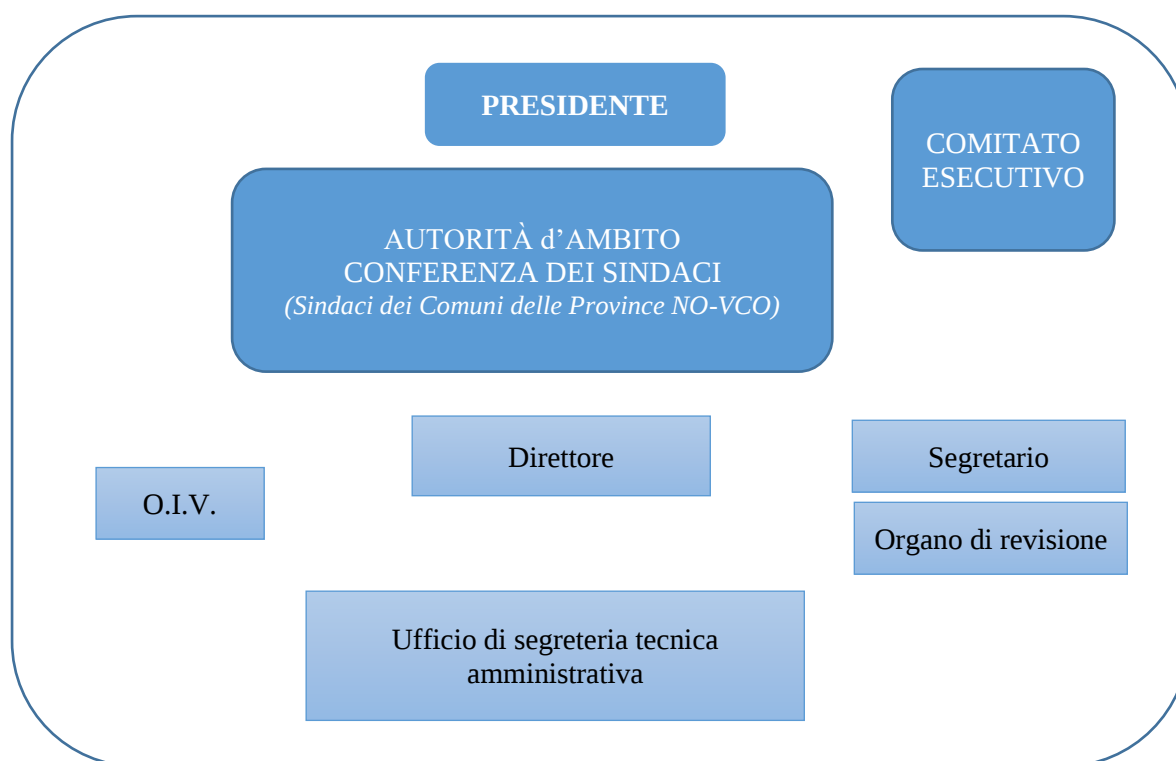
1. Individuazione e attuazione delle politiche e delle strategie finalizzate all'organizzazione del Servizio Idrico Integrato;
2. Predisposizione ed aggiornamento del Piano d'Ambito di cui all'art. 149 del D.Lgs.152/2006;
3. Predisposizione del Programma degli interventi e relativo monitoraggio;
4. Predisposizione della proposta tariffaria e dei Piani Economici-Finanziari dei Gestori;
5. Approvazione dei progetti delle opere del servizio idrico, dichiarazione di pubblica utilità e l'emanazione degli atti del procedimento espropriativo;
6. Attività di controllo operativo tecnico e gestionale del Servizio Idrico Integrato con particolare riferimento alla verifica dei livelli e degli obiettivi specifici e generali prestabiliti;
7. Tutela degli interessi degli utenti.

### La struttura organizzativa

Con riferimento alla Legge Regionale n. 13/1997, attuativa della Legge n. 36/1994, ed in conformità a quanto stabilito dalla Convenzione istitutiva, l'ATO1 è composta da membri in rappresentanza degli Enti Locali, in particolare:

- a) Presidente della Provincia di Novara;
- b) Presidente della Provincia del Verbano Cusio Ossola;
- c) Sindaci in rappresentanza dei Comuni non appartenenti al territorio montano suddivisi in aree territoriali omogenee (B.T.O. Bacini Territoriali Omogenei);
- d) Presidenti delle Unioni Montane o delegati.

Nell'organigramma che segue viene rappresentata graficamente la struttura organizzativa dell'Autorità d'Ambito n. 1 Verbano Cusio Ossola e Pianura Novarese che a partire da giugno 2024 è stata implementata della figura del Segretario, a seguito di avviso pubblico.



#### Organo di revisione

Dott.ssa Lara Tellini, revisore unico dei conti, nominata con provvedimento della Conferenza d'Ambito n. 396 del 31/05/2024 per il triennio 2024-2026.

### Struttura Politico Amministrativa

#### Conferenza d'Ambito e Comitato Esecutivo

Il Presidente e la Conferenza dell'Autorità d'Ambito, organo politico amministrativo con potere deliberante, risultano coadiuvati dal Comitato Esecutivo, organismo consultivo, per lo svolgimento delle attività delegate dalla convenzione istitutiva utili a definire la programmazione ed a stabilire quant'altro risulti indispensabile per il proficuo andamento dell'attività istituzionale.

| Ente rappresentato                           | Nominativo                               |
|----------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Provincia di Novara - Presidente</b>      | Federico Binatti                         |
| <b>Provincia del V.C.O. – Vicepresidente</b> | Alessandro Lana                          |
| <b>B.T.O. 1 Alta Agogna</b>                  | Andrea Cerri (Boca)                      |
| <b>B.T.O. 2 Bassa Agogna</b>                 | Fabiano Trevisan (Garbagna Novarese)     |
| <b>B.T.O. 3 Bassa Valsesia</b>               | Lido Beltrame (Recetto)                  |
| <b>B.T.O. 4 Cusio</b>                        | Alessandro Soldà (Pella)                 |
| <b>B.T.O. 5 Lago Maggiore</b>                | Massimo Stilo (Castelletto Sopra Ticino) |
| <b>B.T.O. 6 Media Agogna</b>                 | Riccardo Giuliani (Suno)                 |
| <b>B.T.O. 7 Media Valsesia</b>               | Mirko Barbavara (Ghemme)                 |
| <b>B.T.O. 8 Novara</b>                       | Alessandro Canelli (Novara)              |
| <b>B.T.O. 9 Ovest Ticino</b>                 | Franco Merli (Marano Ticino)             |



| Ente rappresentato                      | Nominativo                         |
|-----------------------------------------|------------------------------------|
| B.T.O. 10 Verbania                      | Giandomenico Albertella (Verbania) |
| Unione Alta Ossola                      | Bruno Stefanetti                   |
| Unione Valli dell'Ossola                | Filippo Cigala Fulgosi - delegato  |
| Unione Media Ossola                     | Renzo Viscardi                     |
| Unione Lago Maggiore                    | Gianmaria Minazzi - delegato       |
| Unione del Cusio e del Mottarone        | Alessandro Monti                   |
| Unione dei Due Laghi                    | Fabrizio Favino                    |
| Unione Valle Strona e delle Quarne      | Luca Capotosti                     |
| Unione Valgrande e del Lago di Mergozzo | Claudio Liera                      |
| Unione Valle Viguzzo                    | Paolo Giovanola                    |

### Struttura Organizzativa - Gestionale

**Direttore generale:** incarico a tempo determinato, fuori dotazione organica.

**Segretario:** incarico a tempo determinato.

| Servizio       | Cat. | Profilo Professionale               | n. | Copertura                                                              |
|----------------|------|-------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------|
| AMMINISTRATIVO | D-2  | Istruttore Direttivo Amministrativo | 1  | Tempo indeterminato                                                    |
|                | C-5  | Istruttore Amministrativo           | 1  | Tempo indeterminato                                                    |
| TECNICO        | D-2  | Istruttore Direttivo Area Tecnica   | 1  | Tempo indeterminato 50%                                                |
|                | D -1 | Istruttore Direttivo Area Tecnica   | 1  | Posto <u>non</u> coperto<br>Part time 50%                              |
|                | D -1 | Istruttore Direttivo Area Tecnica   | 1  | Posto <u>non</u> coperto<br>Dipendente in aspettativa<br>senza assegni |
| TOTALE         |      |                                     | 5  |                                                                        |

### Pari opportunità

La realtà dell'Autorità d'Ambito risulta così caratterizzata:

| Servizio/Ufficio | Segretario | Dirigente | Cat. D   | Cat. C   | Totale   | percentuale |
|------------------|------------|-----------|----------|----------|----------|-------------|
| Uomini           | 1          | 1         | 0        | 0        | 2        | 33%         |
| Donne            | 0          | 0         | 2        | 1        | 3        | 67%         |
| <b>Totale</b>    | <b>1</b>   | <b>1</b>  | <b>2</b> | <b>1</b> | <b>5</b> | <b>100</b>  |

Allo stato attuale non risulta possibile, per le ragioni inerenti i limiti assunzionali imposti dalla normativa vigente in materia, garantire un sostanziale equilibrio di genere.

Nel triennio 2025-2027 si monitorerà la situazione in argomento con l'intento di raggiungere una situazione maggiormente equilibrata.



## OBIETTIVI STRATEGICI ED OPERATIVI DELL'AUTORITÀ D'AMBITO

Il programma delle attività previste nel triennio 2025-2027 si suddivide nelle seguenti macro aree:

1. Area amministrativa
2. Area programmazione/pianificazione
3. Area tecnica

Le attività nel seguito ripartite risultano rispondenti alle funzioni definite dalla regolazione di settore nonché dalla normativa regolante la pubblica amministrazione.

### AREA AMMINISTRATIVA

- *Organizzazione e coordinamento dei servizi garantiti agli organi/organismi istituzionali (Assemblea, Comitato Esecutivo, Presidente, Vice Presidente, Direttore);*
- *Organizzazione e coordinamento della gestione economica ed amministrativa degli uffici in coerenza con le previsioni di bilancio;*
- *Corretto svolgimento degli adempimenti di legge in materia di personale dipendente;*
- *Gestione dei rapporti con la Tesoreria dell'Ente, con il Revisore Unico;*

Il Direttore, responsabile dell'area amministrativa e finanziaria, assicura, attraverso anche consulenze esterne qualificate, il presidio delle variabili economiche e finanziarie dell'Autorità, garantendo il rispetto degli adempimenti, la gestione ottimale delle risorse, il supporto ai processi decisionali e informativi, il coordinamento generale della struttura nel suo complesso.

- *Adeguamento e riorganizzazione dell'infrastruttura informatica alle "misure minime di sicurezza ICT per le pubbliche amministrazioni" di cui alla circolare AGID n. 2 del 18 aprile 2017;*
- *Adeguamento, aggiornamento delle misure di sicurezza tecniche e organizzative;*

La pubblicazione in Gazzetta Ufficiale (Serie Generale n.103 del 5-5-2017) della Circolare 18 aprile 2017, n. 2/2017 Agid del 18 aprile 2017, n. 2/2017, recante «Misure minime di sicurezza ICT per le pubbliche amministrazioni (Direttiva del Presidente del Consiglio dei ministri 1° agosto 2015)», determina una serie di accorgimenti tecnico-organizzativi di obbligatoria adozione per tutte le Amministrazioni.

A tal proposito, l'Autorità d'Ambito, compatibilmente con le dotazioni disponibili (personale e infrastrutturale), seguirà l'attività di verifica ed analisi dell'infrastruttura esistente al fine di individuare le opportune azioni migliorative con l'obiettivo di raggiungere un adeguato livello di sicurezza a garanzia del regolare funzionamento dell'infrastruttura informatica dell'Ente.

- *Attività di aggiornamento/implementazione del sito web istituzionale;*

Per garantire la massima trasparenza delle attività dell'Ente, si proseguirà nella puntuale informazione e comunicazione delle attività istituzionali tramite la pubblicazione sul sito internet istituzionale.

Tale attività risponde a un duplice criterio di funzionalità:

- Comunicazione istituzionale, ovvero comprende informazioni, atti e documenti che l'Amministrazione deve rendere "obbligatoriamente" disponibili sulla base di quanto disposto dalle norme di legge (D.Lgs. n.33 del 14 marzo 2013 e smi);



- Erogazione di tutte le ulteriori informazioni ritenute utili per gli utenti del servizio idrico, le Società di gestione ed in generale gli stakeholders.

Il sito web dell'Autorità si avvale di un CMS gratuito (Content Management System, sistema di gestione dei contenuti), che consente di creare e gestire i contenuti esclusivamente attraverso l'impiego del personale interno.

## AREA PROGRAMMAZIONE/PIANIFICAZIONE

Tale macro-area risulta principalmente finalizzata all'attuazione delle direttive dell'ARERA in materia di pianificazione, regolazione e controllo della gestione del Servizio Idrico Integrato, nonché a tutte quelle attività finalizzate alla realizzazione degli interventi infrastrutturali nel settore idrico. Nel dettaglio le azioni:

- Attività di controllo in merito agli affidamenti attivi nel territorio di competenza;

Il territorio dell'ATO 1 risulta attualmente ripartito tra le seguenti gestioni:

### A. GESTORI AFFIDATARI

| Denominazione                  | Atto affidamento                                                                                                  | Scadenza   | Forma affidamento  | Norme di riferimento                                                                                                                        |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Acqua Novara.VCO S.p.A.</b> | Delibera Conferenza d'Ambito atto n. 20 del 21/03/2007<br>Delibera Conferenza d'Ambito atto n. 391 del 24/04/2024 | 31/12/2036 | In house providing | Art. 113, comma 5 lett. c) del D.Lgs. 267/2000                                                                                              |
| <b>Idrablu S.p.A.</b>          | Delibera Conferenza d'Ambito atto n. 98 del 01/02/2010                                                            | 31/12/2026 | In house providing | art. 23-bis, comma 3, del d.l. 112/08 convertito dalla legge n.133/08 modificata con l'art.15 del d.l. 135/09 convertito dalla legge 166/09 |

Acqua Novara.VCO S.p.A. opera attualmente in 137 Comuni nelle province di Novara e del Verbano Cusio Ossola, in 133 dei quali la gestione riguarda l'intero servizio idrico per un bacino complessivo pari a oltre 470.000 abitanti residenti (92% dell'intera popolazione ATO).

Idrablu S.p.A., fornisce il servizio idrico in 18 Comuni della provincia del VCO ubicati nell'alta/media Valle Ossola compreso il Comune di Domodossola per un bacino di utenza pari a circa 39.000 abitanti residenti - 7,7% popolazione ATO (gestione parziale nei Comuni di Beura Cardezza e Pallanzeno).

### B. ENTI GESTORI IN ECONOMIA (ex art. 148, co. 5, del d.lgs. 152/2006)

| COMUNE          | Servizio                           | Abitanti | Superficie |
|-----------------|------------------------------------|----------|------------|
| Anzola d'Ossola | Acquedotto, fognatura              | 373      | 13,66      |
| Baceno          | Acquedotto, fognatura, depurazione | 867      | 77,27      |
| Druogno         | Acquedotto, fognatura, depurazione | 1065     | 29,61      |
| Formazza        | Acquedotto, fognatura, depurazione | 448      | 130,65     |
| Curro           | Acquedotto, fognatura, depurazione | 192      | 13,29      |



| COMUNE               | Servizio                           | Abitanti | Superficie |
|----------------------|------------------------------------|----------|------------|
| Miazzina             | Acquedotto, fognatura              | 376      | 21,18      |
| Trasquera            | Acquedotto, fognatura, depurazione | 182      | 39,6       |
| Vanzone con S. Carlo | Acquedotto, fognatura, depurazione | 387      | 15,73      |

Totale 3.890

Resta prioritaria la necessità, in ragione della normativa attualmente vigente, di promuovere una attività di coordinamento su scala d'ambito al fine di analizzare possibili scenari gestionali futuri in ragione del rispetto del principio di gestore unico d'ambito. Il soddisfacimento di tale principio risulta infatti rimarcato dall'Autorità di regolazione nazionale (ARERA) nel dispositivo di approvazione delle tariffe per il quarto periodo regolatorio Del. n. 274/2024/R/Idr.

In relazione agli accordi definitivi con l'Amministrazione comunale di Druogno nel corso del 2025 si concluderà il percorso di trasferimento della gestione del S.I.I. in capo ad Acqua Novara-VCO SpA con decorrenza 01.01.2026.

- *Monitoraggio della pianificazione degli investimenti definiti negli schemi regolatori (MTI-4) in funzione dei bisogni della collettività e ai fini del miglioramento degli standard di servizio;*

L'obiettivo strategico consiste nel controllo degli investimenti e delle attività tecniche da effettuarsi da parte dei Gestori del servizio idrico integrato in funzione della pianificazione approvata per gli anni 2024-2025.

- *Accordo di programma per la realizzazione di interventi di miglioramento del servizio idrico integrato. Piano operativo ambiente FSC 2014-2020;*

Nell'ambito di tale accordo all'AATO competono conseguenti adempimenti e responsabilità di gestione e controllo al fine di garantire, per il territorio di competenza, l'attuazione degli interventi fino alla completa realizzazione di tutte le opere e al loro collaudo nei tempi programmati. Tale attività dovrà necessariamente essere completata entro il 2025. Le opere oggetto di finanziamento attualmente in corso di completamento risultano le seguenti:

| Codice        | Descrizione                                                     | Importo complessivo | Importo quota FSC | Importo realizzato |        |
|---------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|--------|
| DGSTA_22_0053 | Adeguamento ID Gravellona a Direttive Comunitarie               | 10.933.217,57       | 2.950.000,00      | 2.358.839,22       | 21,50% |
| DGSTA_22_0055 | Copertura cavo Romano (collettore all'impianto di via generali) | 8.694.544,92        | 1.500.000,00      | 1.351.608,83       | 15,50% |

Opere concluse in attesa del riconoscimento del contributo:

| Codice        | Descrizione                                                           | Importo complessivo | Importo quota FSC | Importo realizzato |         |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------|
| DGSTA_22_0054 | Casalino - Collettamento fognario all'impianto di via Generali Novara | 1.991.549,60        | 800.000,00        | 1.991.549,60       | 100,00% |
| DGSTA_22_0080 | Riduzioni perdite idriche nel Comune di Gravellona Toce – Lotto II    | 1.093.429,69        | 320.000,00        | 1.093.429,69       | 100,00% |

- *Attività inerenti utilizzo delle risorse del PNRR finalizzati alla riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti – M2C4 - I4.2*



Nell'ambito della misura di Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti, l'ATO1 risulta il soggetto beneficiario del progetto Le.Le (Less Leakage) - DD n. 594 del 24 agosto 2022- predisposto da Acqua Novara.VCO SpA per un importo complessivo pari a 20.004.148 euro di cui 15.995.323 a valere su fondi PNRR. L'attività dell'ATO in qualità di soggetto beneficiario consiste nella verifica della piena attuazione dell'opera, nella rendicontazione delle spese e nel comprovare il raggiungimento dei target associati tramite la piattaforma denominata *Regis* messa a disposizione dal MASE. Termine conclusione attività 2026.

- *Attività inerenti utilizzo delle risorse del PNRR – M2C4 – I4.4: Investimenti in fognatura e depurazione*

Gestione del progetto relativo al revamping dell'impianto di depurazione di Bellinzago Novarese, in qualità di soggetti beneficiario, nell'ambito della linea di finanziamento PNRR relativa ai segmenti fognatura e depurazione. L'attività dell'ATO in qualità di soggetto beneficiario consiste nella verifica della piena attuazione dell'opera, nella rendicontazione delle spese e nel comprovare il raggiungimento dei target associati tramite la piattaforma denominata *Regis* messa a disposizione dal MASE. Termine conclusione attività 2026.

- *Attività di aggiornamento della Carta del servizio;*

Facendo seguito alle recenti disposizioni ARERA risulta necessario una revisione del testo della Carta del Servizio idrico integrato in linea con quanto già recepito nel Regolamento d'utenza del S.I.I. approvato dalla Conferenza d'Ambito con atto n.364 del 06.02.2023.



## AREA TECNICA

Tale macro-area risulta principalmente finalizzata all'adempimento tecnico delle disposizioni procedurali in materia ambientale oltre all'attività di regolazione della qualità tecnica e contrattuale del servizio reso all'utenza. Nel dettaglio le azioni:

- *Regolazione qualità contrattuale e Monitoraggio del quadro regolatorio (bonus idrico integrativo);*

L'Ente è chiamato a svolgere il duplice ruolo di raccordo fra i Gestori e ARERA per la validazione delle informazioni relative alla deliberazione 655/2015/R/idr in materia di regolazione della qualità contrattuale del servizio idrico integrato ovvero di ciascuno dei singoli servizi che lo compongono e dei dati relativi alla qualità tecnica, quest'ultima nell'ambito della procedura di aggiornamento tariffario (MTI-4). Monitoraggio/rendicontazione di applicazione, in via sperimentale, del bonus idrico integrativo.

- *Rilascio del titolo abilitativo per infrastrutture del Servizio Idrico Integrato;*

Le attività di approvazione dei progetti inerenti la realizzazione di infrastrutture idriche e loro adeguamenti e/o migliorie prevedono, per ciascun progetto ricompreso nella pianificazione d'Ambito, una specifica istruttoria finalizzata al rilascio del titolo abilitativo.

L'art. 158 bis del D.Lgs. n. 152/2006 prevede infatti:

- che i progetti definitivi delle opere e degli interventi previsti nel Piano d'Ambito siano approvati dagli Enti di Governo degli ambiti o bacini territoriali ottimali e omogenei;
- che l'approvazione di cui al comma 1 costituisca dichiarazione di Pubblica Utilità, nonché titolo abilitativo e anche variante agli strumenti di pianificazione urbanistica e territoriale (da coordinarsi con il Piano di Protezione Civile – art. 3 comma 6 della Legge n. 225/1992);
- che l'Ente di Governo d'Ambito (AATO) rappresenti l'Autorità Espropriante.

Gli uffici ATO attivano per ogni opera prevista dal PdI apposita Conferenza dei Servizi ai sensi dell'art. 14 e seguenti della L 241/2001.

- *Regolamento Regionale n. 15/R/2006 - Programma definizione aree di salvaguardia, e rilascio di pareri, nulla osta e attività tecniche previste dalle normative di settore;*

Nel rispetto del Regolamento Regionale n. 15/R/2006 il gestore del servizio idrico predispone gli studi per la definizione delle aree di salvaguardia delle opere di captazione ad uso idropotabile dell'intero territorio dell'ATO. Tale documentazione viene trasmessa all'ufficio ATO che effettua la necessaria istruttoria a conclusione della quale trasmette la proposta di definizione delle aree di salvaguardia agli uffici competenti della Regione Piemonte per l'approvazione ai sensi del D.Lgs. n. 152/2006.

Per quanto riguarda invece interventi di manutenzioni straordinarie che interessano le aree di salvaguardia, i Comuni interessati formulano all'Ente d'Ambito la richiesta di parere preventivo in merito alle soluzioni tecniche e agli interventi di messa in sicurezza previsti dai commi 3, 4 e 5 dell'art.6 del suddetto Regolamento.

Risulta inoltre necessario verificare ai sensi dell'art.9 lo stato di avanzamento del programma di adeguamento delle captazioni esistenti.

- *Unioni Montane - procedure per l'attuazione degli elenchi di manutenzione ordinaria dei territori montani (D.G.R. n.32-5209 del 19.06.2017);*

L'Autorità d'Ambito effettua annualmente l'istruttoria per l'approvazione da parte dell'organo deliberante (Conferenza d'ambito) dei Piani annuali di manutenzione presentati da ciascuna Unità Montana, verificandone la coerenza con le linee guida definite dalla Regione Piemonte (n.32-5209 del 19.06.2017). Inoltre,



annualmente, l'ufficio richiede a ciascuna Unione la rendicontazione sull'attuazione degli interventi previsti nei Piani, ne effettua la validazione tecnico-contabile e propone detta rendicontazione alla Conferenza ATO per la necessaria presa d'atto.

Le modalità di erogazione del contributo di cui al comma 4 della l.r. 13/97 risulta aggiornato con deliberazione: n.302 del 23 giugno 2020 come nel seguito riportate:

- a. il 10% del contributo assegnato per ogni singolo intervento alla presentazione del provvedimento attestante l'assegnazione degli incarichi esterni di progettazione;*
- b. il 40% del contributo assegnato per ogni singolo intervento alla presentazione della documentazione attestante l'effettivo inizio dei lavori (relazione tecnica predisposta in fase progettuale, contratto d'appalto e verbale consegna lavori);*
- c. il saldo pari al rimanente 50% alla presentazione di stati avanzamento lavori o di altri documenti giustificativi di spesa attestante l'avvenuta realizzazione di almeno il 50% dell'importo complessivo;*

*Resta inteso che il contributo assegnato sarà eventualmente rideterminato in esito alle risultanze delle gare d'appalto ed eventuali economie integrano, per ciascuna Unione Montana competente, la quota destinata alla copertura finanziaria delle successive annualità;*

- *Definizione dei limiti alle emissioni di PFAS negli scarichi idrici a norma dell'art. 74 L.r. n. 25 del 19-10-21.*

L'Ente proseguirà nell'attività conoscitiva volta ad individuare le potenziali fonti di inquinamento da PFAS tra le utenze industriali. Tale attività risulta finalizzata all'individuazione dei criteri attraverso i quali i Gestori possono definire, caso per caso, valori o quantitativi limite accettabili per il conferimento dei reflui industriali in pubblica fognatura. Nel corso del 2024 sono stati attivati tavoli tecnici con i principali Stakeholder (Regione Piemonte, ARPA, ASL, Gestori) al fine di condividere un criterio operativo necessario a soddisfare le disposizioni vigenti. Nel corso del 2025, in vista di alcuni mutamenti normativi, si ritiene di poter ragionevolmente definire tale attività.

## OBIETTIVI STRATEGICI

Le scelte che l'Autorità d'Ambito intende attivare nell'ambito di una programmazione strategica a medio termine (triennio 2025-2027), risultano sinteticamente riconducibili alle seguenti attività:

- I. Formazione continua (autoapprendimento, partecipazione a giornate di studio) del personale finalizzata alla valorizzazione delle risorse umane e accrescimento delle professionalità interne;
- II. Valutazione e definizione della procedura utilizzata per sviluppare i rapporti telematici tra la tesoreria e l'Autorità d'Ambito nell'ambito del c.d. Ordinativo Informatico Locale (OIL);
- III. Valutazione della procedura (Passweb) per la concessione del trattamento pensionistico
- IV. Superamento della fatturazione a forfait del servizio reso all'utente finale in osservanza al principio di "misura" del servizio;
- V. Valutazione ed approfondimento della riforma prevista dalla Legge n. 164/2014 con particolare riferimento al raggiungimento del modello organizzativo del Gestore Unico d'Ambito (GUA).

## OBIETTIVI OPERATIVI

Le scelte che l'Autorità d'Ambito intende attivare, nel corso del 2025, oltre alla normale attività amministrativa e tecnica, risultano sinteticamente elencate nel seguito. Si precisa che le attività nel seguito rappresentano una sintetica panoramica delle incombenze dell'ufficio, peraltro costantemente soggette ad integrazione in funzione delle indicazioni via via formulate dall'Autorità nazionale di regolazione (ARERA).



- I. Attività di monitoraggio semestrale del Piano annuale degli investimenti per ogni singolo gestore del servizio idrico integrato;
- II. Attività di controllo e analisi sulla gestione/qualità del servizio idrico integrato erogata dai gestori affidatari del SII nel corso dell'esercizio precedente (2024);
- III. Adempimenti tecnico amministrativi in materia di approvazione dei progetti delle infrastrutture del servizio idrico integrato;
- IV. Attività di monitoraggio/rendicontazione dei Piani annuali degli interventi di cui all'art. 8, comma 4, della legge regionale 20 gennaio 1997, n. 13 (contributi Unioni Montane);
- V. Incremento dell'azione di controllo sui gestori dei servizi (azioni di controllo tecnico-qualitativo e economico-finanziario-patrimoniale)
- VI. Attività di supporto alle utenze;
- VII. Attività di aggiornamento dei contenuti ed implementazione del sito web istituzionale;
- VIII. Mantenimento ed perfezionamento degli obblighi di pubblicazione previsti dal D.Lgs. 33/2013 e dalle linee guida elaborate dall'ANAC;
- IX. Redazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) in forma semplificata;
- X. Controllo registri qualità e programma di controllo ai fini tariffari per gli scarichi industriali autorizzati in pubblica fognatura;



## OBIETTIVI INDIVIDUALI DI PERFORMANCE

Gli obiettivi ivi individuati sono rilevanti e pertinenti rispetto ai bisogni della collettività (utenti, cittadini, EE.LL), alle finalità istituzionali dell'Ente e alle priorità e strategie previste dagli organi di governo dell'Autorità.

Ai soli fini di promozione della incentivazione sono assegnati ai dipendenti i seguenti obiettivi specifici:

| Nr. | Obiettivo                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Peso       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1   | Prosecuzione nella gestione dei fondi FSC 2014-2020. Implementazione e aggiornamento del Sistema Informatico Locale per il monitoraggio e la gestione amministrativa e contabile degli interventi; (KRONOS) – obiettivo pluriennale.<br><i>Responsabile: Istruttore Direttivo Tecnico</i> | 20%        |
| 2   | <i>Attività inerenti utilizzo delle risorse del PNRR – obiettivo pluriennale.</i><br><i>Responsabile: Istruttore Direttivo Tecnico</i><br><i>Responsabile: Istruttore Amministrativo</i>                                                                                                  | 20%<br>20% |
| 3   | <i>Analisi, individuazione e definizione della procedura idonea a monitorare l'andamento temporale dei procedimenti tecnici acquisiti su istanza di parte.</i><br><i>Responsabile: Istruttore Direttivo Amministrativo</i>                                                                | 25%        |
| 4   | Gestione dello spazio su Server.<br><i>Responsabile: Istruttore Direttivo Tecnico, Istruttore Direttivo Amministrativo, Istruttore Amministrativo</i>                                                                                                                                     | 5%<br>(x3) |

Ai soli fini di promozione della incentivazione sono assegnati al Direttore i seguenti obiettivi specifici:

|   |                                                                                                                                                                                             |     |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Mantenimento, manutenzione, gestione e aggiornamento dei contenuti del sito istituzionale<br><i>Responsabile: Direttore</i>                                                                 | 30% |
| 2 | Analisi della gestione economica/qualità del servizio idrico integrato erogata dai gestori affidatari del SII nel corso dell'esercizio precedente (2024);<br><i>Responsabile: Direttore</i> | 70% |



**Obiettivo di performance**

*Prosecuzione nella gestione dei fondi PSC 2014-2020. Implementazione e aggiornamento del Sistema Informatico Locale (KRONOS)*

| Stakeholder finale            | Obiettivo strategico                                                                                                                            | Obiettivo annuale individuale                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Modalità di attuazione - Misura                                                                                                                                     |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MATTM<br>/Regione<br>/Gestore | Attuazione degli interventi per la tutela del territorio e delle acque approvati nell'ambito del FSC 2014-2020. Obiettivo pluriennale 2020-2024 | Attività di monitoraggio, conservazione dei documenti relativi alle spese e ai controlli effettuati, elaborazione delle domande di rimborso delle spese sostenute, informazione e comunicazione delle attività svolte nei termini previsti.<br><br>L'attività risulta finalizzata all'ottenimenti dei contributi di cui al FSC 2014-2020 | Aggiornamento del sistema Informatico Locale (KRONOS) per il monitoraggio e la gestione amministrativa e contabile degli interventi messo a disposizione dal MATTM. |

**Obiettivo di performance**

*Attività inerenti utilizzo delle risorse del PNRR*

| Stakeholder finale                                                                   | Obiettivo strategico                                                                                                                                                                                              | Obiettivo annuale individuale                                                                                                                 | Modalità di attuazione - Misura                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili (Mims), Regione, Gestore | L'attività risulta finalizzata all'ottenimenti del contributo PNRR legato alle misure M2C4 - I4.2 e I4.4<br><br>Attuazione del progetto nella forma, nei modi e nei tempi previsti<br>Completamento attività 2026 | Avvio attività, conservazione dei documenti, messa a disposizione delle informazioni legate al monitoraggio fisico, finanziario, procedurale. | Aggiornamento del Sistema Informatico (Sistema ReGiS) per supportare le attività di gestione, di monitoraggio, di rendicontazione e di controllo del PNRR |

**Obiettivo di performance**

*Analisi, individuazione e definizione della procedura idonea a monitorare l'andamento temporale dei procedimenti tecnici acquisiti su istanza di parte. Obiettivo pluriennale.*



| Stakeholder finale | Obiettivo strategico                                   | Obiettivo annuale individuale                                                                                                                                     | Modalità di attuazione                                                                                                      |
|--------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ufficio tecnico    | Analisi dei tempi di chiusura dei procedimenti tecnici | Definizione della procedura idonea a monitorare lo svolgimento dei procedimenti tecnici presentati su istanza di parte.<br>Attività di monitoraggio continuativo. | Predisposizione di idoneo strumento digitale utile all'analisi dei tempi di chiusura dei procedimenti di carattere tecnico. |

#### Obiettivo di performance

*Gestione dello spazio su Server.*

| Stakeholder finale | Obiettivo strategico                                  | Obiettivo annuale individuale                                                                                                       | Modalità di attuazione                                                                                    |
|--------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Amministrazione    | Riorganizzazione degli archivi informatici su server. | Eliminazione della documentazione, file obsoleti e non necessari. Riorganizzazione della struttura informatica presente sul server. | Per ogni ambito funzionale (amministrativo, tecnico) valutazione della documentazione presente sul server |
|                    |                                                       |                                                                                                                                     | Predisposizione di un quadro di sintesi dell'attività svolta.                                             |

#### Obiettivo di performance

*1. Mantenimento funzionalità, aggiornamento dei contenuti sito istituzionale Mantenimento, manutenzione, gestione e aggiornamento dei contenuti del sito istituzionale*

| Stakeholder finale             | Obiettivo strategico                                                                | Obiettivo annuale individuale                                                                                              | Modalità di attuazione                                                                                   |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cittadini/Utenti /Enti/Gestori | Coerenza con le indicazioni determinate in materia di trasparenza e accesso civico. | Garantire la corretta predisposizione della documentazione necessaria al costante aggiornamento del sito web istituzionale | Implementazione tempestiva dei contenuti nei termini previsti dalla normativa in materia di trasparenza. |

#### Obiettivo di performance



**2. Analisi della gestione economica/qualità del servizio idrico integrato erogata dai gestori affidatari del SII nel corso dell'esercizio precedente (2024)**

| Stakeholder finale       | Obiettivo strategico                                                                                                           | Obiettivo annuale individuale                                                                                                                                                                                                               | Modalità di attuazione                                            |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Utenti/EE.LL/<br>Gestori | Analisi della gestione tecnico/economica e della qualità del servizio idrico integrato erogata dai gestori affidatari del SII. | Predisposizione di apposita reportistica per il monitoraggio dell'andamento dei programmi, il controllo di gestione, l'efficacia, efficienza ed economicità del servizio erogato, al fine di ottimizzare il rapporto tra costi e risultati. | Valutazione ed analisi dei dati contabili patrimoniali consuntivi |
|                          |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             | Monitoraggio del Piano degli investimenti                         |
|                          |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             | Verifica del raggiungimento degli obiettivi tecnici               |
|                          |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             | Report completo                                                   |

Qualora, al termine dell'anno di competenza, il dipendente valutato dimostri che il mancato o parziale raggiungimento dell'obiettivo sia dovuto a cause oggettive non dipendenti dalla sua volontà in fase di valutazione finale si dovrà tener conto di tale situazione.



## ANALISI DI BILANCIO 2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è stato redatto in ottemperanza allo schema di bilancio tipo approvato con D.M. 27 marzo 2013 e del D.P.C.M. 22 settembre 2014, nonché ai sensi del Regolamento Generale di funzionamento dell'Autorità d'Ambito.

Lo schema di bilancio per l'anno 2025 garantisce gli strumenti fondamentali di organizzazione, programmazione e di controllo dell'attività economica a supporto degli obiettivi fissati nel presente atto di programmazione.

La principale voce di entrata è rappresentata dai trasferimenti correnti effettuati dai Gestori del servizio idrico a valere sui ricavi da tariffa del SII. Altre voci di entrata sono rappresentate da eventuali interessi attivi e rimborsi.

I trasferimenti in conto capitale delle risorse finanziarie relative ai Fondi FSC 2014-2020 per il finanziamento delle opere idriche di cui all'Accordo di Programma tra la scrivente Autorità, il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare e la Regione Piemonte sono contabilizzati esclusivamente nello stato patrimoniale (vd. schema opere capitolo AREA PROGRAMMAZIONE/PIANIFICAZIONE). Tali risorse risultano destinate a finanziare opere del servizio idrico integrato il cui beneficiario finale risulta l'attuatore delle medesime opere.

Nel corso del 2022, l'Autorità d'Ambito risulta assegnataria, analogamente a quanto riferito per i fondi FSC 2014-2020, in qualità di soggetto Beneficiario, di un finanziamento a valere sui fondi del PNRR per un importo pari ad euro 15.995.323. L'intervento risulta finalizzato alla riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti – M2C4 - I4.2 (Le.Le.) per un intervento complessivo pari ad euro 20.004.148 di cui 4.008.825 a valere sulla tariffa del SIII.

Le risorse erogate a titolo di contributo saranno contabilizzate esclusivamente nello stato patrimoniale. A tal proposito l'ATO sarà tenuta al mantenimento di un'apposita codificazione contabile per tutte le transazioni relative al progetto per assicurare la tracciabilità dell'utilizzo delle risorse del PNRR, oltre alla conservazione dei documenti ed alla messa a disposizione delle informazioni legate al monitoraggio fisico, finanziario, procedurale ed ambientale. Nel corso dell'anno 2025 si prevede l'incasso di acconti pari a un importo variabile tra il 30-50% del contributo in relazione all'avanzamento dei lavori.

Analogamente al progetto Le.Le la scrivente Autorità è assegnataria di un ulteriore finanziamento a valere su fondi PNRR nell'ambito di opere di fognatura e depurazione. L'intervento consiste nel revamping dell'impianto di depurazione di Bellinzago Novarese (NO) per un valore complessivo finanziato a valere sui fondi PNRR (M2C4 - I4.4) pari ad euro 4.500.000,00. Le modalità di contabilizzazione dei fondi seguiranno quanto già adottato per i precedenti finanziamenti. Nel corso del 2025 si ipotizza l'erogazione di acconti pari a un importo variabile tra il 30-50% del contributo in relazione all'avanzamento dei lavori

### Schema di bilancio

Il valore delle prestazioni (A1), di euro € 382.000, è riferita ai ricavi derivanti dai corrispettivi versati dai Gestori cui è affidata la gestione del servizio idrico integrato nell'Ambito Territoriale, e che sono dovuti nella misura prevista tenuto conto del criterio definito dall'ARERA con Deliberazione n. 664 in data 28 dicembre 2015 e smi.



### VOCI di SPESA:

La voce **B6** (materie prime, sussidiarie, di consumo e merci), riguarda le previsioni di acquisto di beni di consumo quali materiali di cancelleria, prodotti per l'ufficio, beni durevoli per il funzionamento dell'ente, beni strumentali nonché testi e pubblicazioni. Importo pari ad euro 5.000,00.

La voce **B7** - costo per servizi, pari ad euro 88.500,00 riguarda preventivamente i seguenti sottogruppi:

- spese assicurative: € 6.000,00 (Infortuni Cumulativa, RC patrimoniale, Tutela legale, ecc.);
- consulenze e prestazioni professionali: € 40.000,00 (servizio contabilità, revisore dei conti, incarichi per assistenza tecnica, attività progettuali/ricerca ecc.);
- consulenze legali per attività istituzionali: € 22.000,00;
- buoni pasto personale: € 4.000,00;
- servizi diversi di funzionamento, spese per attività di consulenza a supporto degli uffici e degli organismi: € 12.000,00 (Utenze telefoniche, Servizio CSI-Piemonte (servizio cedolini, internet, pec), riparazioni e manutenzioni varie, spese bancarie e postali);
- formazione personale: € 3.000,00 (seminari e corsi di aggiornamento dei dipendenti);
- viaggi e trasferte: € 1.500,00 (rimborso spese viaggi, trasferte).

La voce **B8** (Godimento beni di terzi), pari a € 12.500,00 riguarda preventivamente i seguenti sottogruppi:

Comodato d'uso provincia VCO: € 4.000,00 (spese rinnovo contratto, spese manutenzioni varie, pulizia uffici, utenze fornitura energia elettrica, riscaldamento);

Costi periodici licenze d'uso (software, conservazione): € 5.000,00

Altro (noleggi vari): € 3.500

La voce **B9** (Spese per il personale), pari ad euro 250.500,00, riguarda il costo del personale in servizio, compresi gli oneri sociali e previdenziali (IRPEF, INPS, TFR, TSF). La voce inoltre comprende la spesa per le pregresse progressioni orizzontali, le indennità di comparto accessorie, le indennità di risultato e per la produttività definito dall'applicazione della contrattazione decentrata integrativa relativa al fondo per la disciplina del salario accessorio e al fondo ore straordinario anno 2024.

La voce **B10** (Ammortamenti e svalutazioni), pari ad euro 5.000,00, comprende gli ammortamenti dei beni strumentali riguardanti gli arredi, gli strumenti informatici e tutte le dotazioni tecnico-strumentali.

La voce **B14** (Oneri diversi di gestione), pari a euro 4.000,00, comprende complessivamente: imposte indirette, tasse e contributi, abbonamenti a giornali, periodici e pubblicazioni varie, spese varie e di gestione.

### **Autorità d'Ambito "Verbano Cusio Ossola e Pianura Novarese"**

#### **Bilancio di Previsione 2025**

#### **A) Valore della Produzione**

|                                                              |                  |  |         |
|--------------------------------------------------------------|------------------|--|---------|
| <b>1) ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>           |                  |  |         |
| <i>Acqua Novara.VCO</i>                                      | € 312.565        |  |         |
| <i>Idrablu</i>                                               | € 69.435         |  |         |
| <b>TOTALE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>                | <b>€ 382.000</b> |  |         |
| <b><u>B) Costi della produzione</u></b>                      |                  |  |         |
| <b>6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b> |                  |  | € 5.000 |



|                                                                                                                     |                 |           |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------------|
| <b>7) per servizi</b>                                                                                               |                 |           | <b>€ 88.500</b>  |
| <i>Spese assicurative</i>                                                                                           |                 | € 6.000   |                  |
| <i>Consulenze e prestazioni professionali</i>                                                                       |                 | € 40.000  |                  |
| <i>Consulenze legali</i>                                                                                            |                 | € 22.000  |                  |
| <i>Buoni pasto personale</i>                                                                                        |                 | € 4.000   |                  |
| <i>Servizi diversi di funzionamento, spese per attività di consulenza a supporto degli uffici e degli organismi</i> |                 | € 12.000  |                  |
| <i>Formazione personale</i>                                                                                         |                 | € 3.000   |                  |
| <i>Viaggi e trasferte</i>                                                                                           |                 | € 1.500   |                  |
|                                                                                                                     |                 |           |                  |
| <b>8) Godimento beni di terzi</b>                                                                                   |                 |           | <b>€ 12.500</b>  |
| <i>Comodato d'uso provincia VCO</i>                                                                                 |                 | € 4.000   |                  |
| <i>Costi periodici lic.uso</i>                                                                                      |                 | € 5.000   |                  |
| <i>Altro</i>                                                                                                        |                 | € 3.500   |                  |
|                                                                                                                     |                 |           |                  |
| <b>9) per il personale</b>                                                                                          |                 |           | <b>€ 250.500</b> |
| <i>Stipendi dipendenti</i>                                                                                          |                 | € 170.000 |                  |
| <i>Oneri sociali</i>                                                                                                |                 | € 61.000  |                  |
| <i>Trattamento di fine rapporto</i>                                                                                 |                 | € 7.500   |                  |
| <i>Altri oneri</i>                                                                                                  |                 | € 12.000  |                  |
|                                                                                                                     |                 |           |                  |
| <b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>                                                                              |                 |           | <b>€ 5.000</b>   |
|                                                                                                                     |                 |           |                  |
| <b>14) Oneri diversi di gestione</b>                                                                                |                 |           | <b>€ 4.000</b>   |
|                                                                                                                     |                 |           |                  |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>                                                                            |                 |           | <b>€ 365.500</b> |
| <b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                    | <b>€ 16.500</b> |           |                  |
|                                                                                                                     |                 |           |                  |
| <b>UTILE PRE IMPOSTE</b>                                                                                            |                 |           | <b>€ 16.500</b>  |
|                                                                                                                     |                 |           |                  |
| <b>IMPOSTE - Irap costo dipendenti</b>                                                                              |                 | € 15.000  |                  |
| <b>UTILE NETTO</b>                                                                                                  | <b>€ 1.500</b>  |           |                  |



## Budget 2025-2027

I costi monetari previsti per gli esercizi 2026 e 2027 sono costruiti a partire dal budget 2025 aggiornati con un tasso di inflazione medio stimato pari a  $I^{2026}=3\%$  e  $I^{2027}=3\%$ . L'IRAP risulta stimata applicando la percentuale dell'8,5% alle retribuzioni erogate per prestazioni di lavoro (*metodo retributivo*).

### Bilancio di Previsione 2025-2027

|                                                              | 2025             | 2026             | 2027             |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>A) Valore della Produzione</b>                            |                  |                  |                  |
| <b>1) ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>           |                  |                  |                  |
| <b>TOTALE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>                | <b>€ 382.000</b> | <b>€ 393.460</b> | <b>€ 405.264</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                             |                  |                  |                  |
| <b>6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b> | € 5.000          | € 5.150          | € 5.305          |
| <b>7) per servizi</b>                                        | € 88.500         | € 91.155         | € 93.890         |
| <b>8) Godimento beni di terzi</b>                            | € 12.500         | € 12.875         | € 13.261         |
| <b>9) per il personale</b>                                   | € 250.500        | € 258.015        | € 265.755        |
| <b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>                       | € 5.000          | € 5.000          | € 5.000          |
| <b>14) Oneri diversi di gestione</b>                         | € 4.000          | € 4.120          | € 4.244          |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>                     | <b>€ 365.500</b> | <b>€ 376.315</b> | <b>€ 387.454</b> |
| <b>UTILE PRE IMPOSTE</b>                                     | <b>€ 16.500</b>  | <b>€ 17.145</b>  | <b>€ 17.810</b>  |
| <b>IMPOSTE - Irap costo dipendenti</b>                       | € 15.000         | <b>€ 15.500</b>  | € 16.000         |
| <b>UTILE NETTO</b>                                           | <b>€ 1.500</b>   | <b>€ 1.645</b>   | <b>€ 1.810</b>   |