



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2018-2020.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il bilancio di previsione 2018-2020, è disciplinato dal D.Lgs 118/2011 e dal d.p.c.m.28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

La struttura del bilancio, tassativamente definita dalla normativa, è articolata in missioni, programmi e titoli, per quanto riguarda la Spesa, e in titoli e tipologie, per quanto riguarda l'Entrata. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ED EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARI

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE			SPESE		
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00
FPV		26.144,41			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	0,00	TITOLO I	Spese correnti	711.038,41
TITOLO II	Trasferimenti correnti	686.394,00	TITOLO II	Spese in conto capitale	3.000,00
TITOLO III	Entrate extratributarie	1.500,00			
TITOLO IV	Entrate in conto capitale		TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziaria	0,00
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			
	Totale Entrate Finali	687.894,00		Totale Spese Finali	714.038,41
TITOLO VI	Accensione prestiti	0,00	TITOLO IV	Rimborso di prestiti	0,00
TITOLO VII	Anticipazioni da tesoriere	0,00	TITOLO V	Chiusura anticipazioni di tesoreria	0,00
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.310.000,00	TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.310.000,00
	Totale Titoli	1.997.894,00		Totale Titoli	2.024.038,41
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		2.024.038,41	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		2.024.038,41

ENTRATE.

L'entrata principale dell'Ente si colloca nel titolo II del Bilancio ed è costituita dai contributi corrisposti dagli enti locali consorziati facenti parte dell'Ambito Territoriale Ottimale Catania acque in liquidazione, non essendo ad oggi operativo un gestore unico del S.I.I.

Le quote di partecipazione sono state ripartite tra i Comuni, secondo quanto stabilito dall'articolo 5 dello Statuto, sulla base della popolazione residente.

Per effetto della Convenzione tra l'A.T.O e l'A.T.I. del 29/09/2017, approvata dall'ATI con delibera n.6 del 30 agosto 2017 e dall'A.T.O. con delibera commissariale n.19 del 29/09/2017, le quote consortili sono state rideterminate in € 480.000,00 (pari al 40% delle quote consortili originarie ammontanti ad € 1.200.000,00) in ragione del 15% a carico della Città Metropolitana di Catania per un importo di € 72.000,00 e per il restante 85% a carico dei Comuni consorziati per un importo di € 408.000,00.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'.

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio .A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa. Questa amministrazione avendo esclusivamente trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche non è obbligata alla sua istituzione. Tuttavia, in ossequio al principio generale della prudenza, si è ritenuto opportuno prevedere nel bilancio 2018-2020 appositi stanziamenti pari ad € 66.000,00 nel 2018, € 66.000,00 nel 2019; € 66.000,00 nel 2020.

FONDO RISCHI SPESE LEGALI.

Si è ritenuto opportuno prevedere nel bilancio 2018-2020, dopo aver valutato il contenzioso "potenziale", appositi stanziamenti pari ad € 104.842,24 nel 2018, € 104.842,24 nel 2019; € 104.842,24 nel 2020.

SPESE.

Le previsioni di spesa si limitano allo stretto indispensabile per garantire il funzionamento dell'ente nell'attuale fase di liquidazione. Più in dettaglio sono previste esclusivamente spese di gestione tra le quali si possono evidenziare le seguenti, al netto della quota già impegnata derivante da FPV:

SPESE DI GESTIONE.	2018	2019	2020
• Formazione del personale	750,00	750,00	750,00
• Software sito web	5.000,00	5.000,00	5.000,00
• Software contab. e prot.	16.000,00	16.000,00	16.000,00
• Spese per acquisto di toner	500,00	500,00	500,00

• Spese per acquisto di carta cancelleria e stampati	2.700,00	2.700,00	2.700,00
• Giornali e riviste	1.300,00	1.300,00	1.300,00
• Incarichi professionali	2.700,00	2.700,00	2.700,00
• Patrocinio legale	50.000,00	50.000,00	50.000,00

SPESE DI PERSONALE.

Previsioni SPESA DEL PERSONALE	2008
Personale oneri diretti e riflessi	441.740,00
Irap	47.140,00
Totale	488.880,00

Previsioni SPESA DEL PERSONALE	2017	2018	2019
Personale oneri diretti e riflessi (compreso rimborso spese personale comandato)	272.084,17	272.084,17	272.084,17
Irap	15.788,00	15.788,00	15.788,00
Totale	287.872,17	287.872,17	287.872,17

Non sono previste spese di investimento, né finanziate con fondi propri, né finanziate con trasferimenti o ricorso al credito. Non sono previsti accantonamenti del Fondo Pluriennale Vincolato relativi ad investimenti in corso di definizione.

Non è prevista la prestazione di garanzie a favore di enti o altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non sono previsti in bilancio oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'ente non ha enti né organismi strumentali.

Il rendiconto 2017 presenta un risultato di amministrazione presunto pari ad € 7.153.968,76

Le somme accantonate sono le seguenti:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità: € 1.257.811,27;
- Fondo rischi spese legali: € 4.673.830,91.

Non sono presenti somme vincolate.

Catania, 16/04/2018

Il Responsabile Amministrativo-Finanziario

Ayv. Gerardo Farkas

