



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2019-2021.

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 2019-2021, 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		0,00			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	0,00	TITOLO I	Spese correnti	647.707,00
TITOLO II	Trasferimenti correnti	649.207,00	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	650.707,00		Totale Spese Finali	650.707,00
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	1.960.707,00		Totale Titoli	1.960.707,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		1.960.707,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		1.960.707,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			4.052.130,67		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		650.707,00 0,00	650.707,00 0,00	650.707,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo svalutazione crediti</i>	(-)		647.707,00 0,00 50.801,11	647.707,00 0,00 50.801,11	647.707,00 0,00 50.801,11
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			3.000,00	3.000,00	3.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti(**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) Q=C+H+I+L+M			3.000,00	3.000,00	3.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(*)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	3.000,00 0,00	3.000,00 0,00	3.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-Y+E		-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
EQUILIBRIO IN PARTE CORRENTE (U)		3.000,00	3.000,00	3.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (R)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		3.000,00	3.000,00	3.000,00

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei costi finanziari con codifica R.4.02.06.00.000.
- D) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei costi finanziari con codifica U.2.04.00.00.000.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei costi finanziari con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei costi finanziari con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei costi finanziari con codifica E.5.04.00.00.000.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei costi finanziari con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei costi finanziari con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei costi finanziari con codifica U.3.04.00.00.000.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'ulteriore della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presente. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presente dell'esercizio precedente aggiornato sulla base di un pro-conto dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente se il bilancio (o le variazioni di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 182 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la somma dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la somma dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'rilievo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di riserva, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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 2019-2021 appositi stanziamenti pari ad € 50.801,11 nel 2019, € 50.801,11 nel 2020; € 50.801,11 nel 2021.

FONDO RISCHI SPESE LEGALI.

Si è ritenuto opportuno prevedere nel bilancio 2019-2021, dopo aver valutato il contenzioso "potenziale", appositi stanziamenti pari ad € 59.023,83 nel 2019, € 59.023,83 nel 2020; € 59.023,83 nel 2021.

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.	2019	2020	2021
• Formazione del personale	750,00	750,00	750,00
• Noleggio fotocop+sito web+toner	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 carta cancelleria e stampati	2.700,00	2.700,00	2.700,00
• Giornali e riviste	1.770,00	1.770,00	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	2019	2020	2021
Personale oneri diretti e riflessi (compreso rimborso spese personale comandato)	270.096,06	270.096,06	270.096,06
Irap	15.788,00	15.788,00	15.788,00
Totale	285.884,06	285.884,06	285.884,06

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 2018 presenta un risultato di amministrazione presunto pari ad € 8.215.807,78

Le somme accantonate sono le seguenti:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità: € 1.323.811,27;
- Fondo rischi spese legali: € 5.660.832,84 pari alla somma dell'accantonamento deliberato in sede di rendiconto 2015 per 4.500,000,00 sommato alle quote previste nell'esercizio 2015 per € 356.454,00, nell'esercizio 2016 per € 349.768,00, nell'esercizio 2017 per € 349.768,00, nell'esercizio 2018 per € 104.842,84. Tali quote sono state, in questa sede, spostate dall'avanzo libero all'accantonamento previsto per il Fondo Rischi Spese Legali.
- Non sono presenti somme vincolate.

Catania, 25/03/19

Il Responsabile Amministrativo-Finanziario
Avv. Gerardo Farkas

