



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2023-2025.

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 2023-2025, 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

ENTRATE			SPESE		
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00
FPV					
TITOLO I		0,00	TITOLO I		478.500,00
TITOLO II		480.000,00	TITOLO II		3.000,00
TITOLO III		1.500,00	TITOLO III		0,00
TITOLO IV		0,00			
TITOLO V		0,00			
	Totale Entrate Final	481.500,00		Totale Spese Final	481.500,00
TITOLO VI		0,00	TITOLO IV		0,00
TITOLO VII		0,00	TITOLO V		0,00
TITOLO IX		1.340.000,00	TITOLO VII		1.340.000,00
	Totale Titoli	1.821.500,00		Totale Titoli	1.821.500,00
TOTALE ENTRATE		1.821.500,00	TOTALE SPESE		1.926.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.114.254,57		
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 Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	481.500,00	481.500,00	481.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	478.500,00	478.500,00	478.500,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo svalutazione crediti		38.587,00	38.587,00	38.587,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		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 e per il rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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 Titoli 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 4.02.06 - 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 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		3.000,00	3.000,00	3.000,00
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-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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 finanziaria	(+)	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 DI PARTE CORRENTE (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario 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 conti finanziario 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 conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario 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 conti finanziario 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 conti finanziario 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 conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. 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 presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 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 media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, 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, alla luce dei numerosi casi di dissesto finanziario verificatisi tra le amministrazioni comunali consorziate, si è ritenuto opportuno prevedere nel bilancio 2023-2025 appositi stanziamenti pari ad € 38.587,00 nel 2023, € 38.587,00 nel 2024; € 38.587,00 nel 2025.

FONDO RISCHI SPESE LEGALI.

Si è ritenuto opportuno prevedere nel bilancio 2023-2025, dopo aver valutato il contenzioso "potenziale", appositi stanziamenti pari ad € 41.807,00 nel 2023, € 41.807,00 nel 2024 ed € 41.807,00 nel 2025.

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

Formazione del personale (cap.80.01)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Noleggio fotocopiatore+sito web+toner (cap.80.00)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Software contabilità e protocollo (cap.110.00)	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Carta, cancelleria e stampati (capp.135.00 - 170.01)	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Giornali e riviste (capp.105.02 - 135.02 - 170.02)	2.770,00	2.770,00	2.770,00
Incarichi professionali (capp.140.00-180.00)	10.031,18	10.031,18	10.031,18
Patrocinio legale (cap.180.01)	115.488,00	115.488,00	115.488,00

SPESE DI PERSONALE

Con la Determine nn.5-6 del 25/02/2022 del Presidente dell'ATI è stato previsto che l'ATI subentrasse al Consorzio ATO Acque Catania in liquidazione, nei contratti ex art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000 stipulati con il Dirigente Tecnico Ing. Carlo Pezzini e il Dirigente Amministrativo Avv. Gerardo Farkas, agli stessi patti e condizioni del contratto stipulato dal Consorzio d'Ambito in liquidazione in data 16.03.2016, al fine di garantire la prosecuzione dell'attività liquidatoria, l'esercizio delle funzioni fondamentali e l'assolvimento degli adempimenti dell'ATI Catania.

Con la nota prot.97 del 25/02/2022 il Commissario Straordinario e liquidatore del Consorzio ATO Acque Catania in liquidazione ha preso atto favorevolmente del subentro dell'ATI al Consorzio nei contratti di lavoro ex art. 110 TUEL a far data dal 01.03.2022, ed ha ribadito di voler modificare la percentuale di co-utilizzo del personale al 20% da parte del Consorzio ed all'80% da parte dell'ATI a decorrere dal 01.03.2022.

Con la Deliberazione dell'Assemblea Territoriale Idrica n.2 del 26/05/2022 è stato deliberato di approvare le modifiche alla percentuale di co-utilizzo del personale determinata all'art. 2 della convenzione sottoscritta tra i due Enti in data 29.09.2017 nella misura del 20% dall'AATO ed all'80% dall'ATI e che i costi saranno ripartiti con le medesime percentuali a far data dal 01.03.2022, giorno di subentro dell'ATI nei menzionati contratti di lavoro;

Pertanto, in questo bilancio non sono previste stanziamenti per il pagamento del personale a tempo determinato ma solo la somma di € 80.000,00 al cap.61.00 "Trasferimenti all'ATI per stipendi, oneri e IRAP per il personale a tempo determinato" per rimborsare l'ATI della quota del 20% delle spese per il suddetto personale.

Inoltre, è stato rinnovato l'accordo per il servizio di assistenza tecnico amministrativo contabile con la Città Metropolitana di Catania fino al 31/12/2023.

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	2023	2024	2025
Personale oneri diretti e riflessi (compreso rimborso spese personale comandato)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Irap	-	-	-
Totale	30.000,00	30.000,00	30.000,00

SPESE D'INVESTIMENTO

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 Responsabile Amministrativo-Finanziario
Avv. Gerardo Farkas