



## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2017-2019.

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 2017-2019, 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**

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>					
<b>ENTRATE</b>			<b>SPESE</b>		
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00
FPV		<b>26.144,41</b>			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	0,00	TITOLO I	Spese correnti	1.220.644,41
TITOLO II	Trasferimenti correnti	1.200.000,00	TITOLO II	Spese in conto capitale	12.335,60
TITOLO III	Entrate extratributarie	1.500,00			
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	5.335,60	TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziaria	0,00
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			
	<b>Totale Entrate Finali</b>	<b>1.206.835,60</b>		<b>Totale Spese Finali</b>	<b>1.232.980,01</b>
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	410.000,00	TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	410.000,00
	<b>Totale Titoli</b>	<b>1.616.835,60</b>		<b>Totale Titoli</b>	<b>1.642.980,01</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>		<b>1.642.980,01</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>		<b>1.642.980,01</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.150.452,60		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	26.144,41	26.144,41	26.144,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.201.500,00 0,00	1.201.500,00 0,00	1.201.500,00 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>	(-)	1.220.644,41 5.325,40 173.830,91	1.220.644,41 5.325,40 214.649,92	1.220.644,41 5.325,40 214.649,92
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 <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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
<b>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</b>				
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
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>	(+)	5.335,60 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
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
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	(+)	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>	(-)	12.335,60 0,00	7.000,00 0,00	7.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-7.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 riscossione 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 riscossione 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 concessione 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 concessione 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.  
 (\*\*) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' 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. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione  
 (\*\*\*) 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.

## **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 somme a carico degli Enti consorziati sono calcolate in proporzione alle rispettive quote di partecipazione al Consorzio L'ammontare delle entrate derivanti da trasferimenti dei Comuni e della ex Provincia oggi denominata Città Metropolitana di Catania sono ripartite in ragione del

- 15% a carico della Città Metropolitana di Catania per una quota di € 180.000,00 annui;
- 85% dai Comuni consorziati per un importo complessivo di € 1.020.000,00 annui.

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

## **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.

Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

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 2017-2019 appositi stanziamenti pari ad € 173.830,91 nel 2017, € 214.619,42 nel 2018; € 214.649,92 nel 2019.

## **FONDO RISCHI SPESE LEGALI.**

Si è ritenuto opportuno prevedere nel bilancio 2017-2019, dopo aver valutato il contenzioso "potenziale", appositi stanziamenti pari ad € 349.768,00 nel 2017, € 349.768,00 nel 2018; € 349.768,00 nel 2019.

## **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:

<b>SPESE DI GESTIONE.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
• Formazione del personale	2.000,00	2.000,00	2.000,00
• 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	1.770,00	1.770,00	1.470,00
• Incarichi professionali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
• Patrocinio legale	20.565,40	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)	278.084,17	278.084,17	278.084,17
Irap	15.788,00	15.788,00	15.788,00
Totale	293.872,17	293.872,17	293.872,17

Non sono previste spese di investimento, né finanziate con fondi propri, né finanziate con trasferimenti o ricorso al credito. Gli stanziamenti presenti al Tit.II - cap.330 del PEG interno, parte Spesa - "acquisizione di beni immobili" pari ad € 5.335,60 e al cap.55 del PEG interno, parte Entrata, pari ad € 5.335,60 riguardano accreditamenti della Cassa Regionale da riversare al Comune di Acireale per lavori svolti.

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 2016 presenta un risultato di amministrazione presunto pari ad € 6.851.851,25.

Le somme accantonate sono le seguenti:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità: € 1.083.980,36;
- Fondo rischi spese legali: € 4.500.000,00.

Non sono presenti somme vincolate.

Catania, 29 marzo 2017.

Il Responsabile Amministrativo-Finanziario

Avv. Gerardo Farkas

