

ATI_RAGUSA

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2024 - 2026**

(Ai sensi art. 11 comma 5 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.)

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione 2024-2026 è costruito secondo i principi di armonizzazione dei sistemi di contabilità e gli schemi disciplinati dal D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 integrato dal D.Lgs. 126 del 10 agosto 2014.

In attuazione del comma 14 dell'art. 11 del D.Lgs. 126/2014 dal 1° gennaio 2016 gli Enti locali adottano gli schemi di Bilancio previsti dalla disciplina armonizzata che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

In relazione a quanto previsto dal legislatore e dallo Statuto dell'A.T.I.Ragusa, l'Assemblea dell'Ente approva gli schemi del Bilancio di Previsione 2024-2026 e gli allegati..

Lo schema di Bilancio e annessi allegati è stato redatto con la collaborazione del Direttore incaricato dell'Ente Ing. Gaetano Rocca e del Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Massimo Gulino..

Tra gli allegati da predisporre (art. 11 comma 5 del D.Lgs. 126/2014) è inserita la “Nota Integrativa”, un documento con il quale si illustrano e completano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il Bilancio di Previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.che trovano applicazione dal 1° gennaio 2016.

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
 - b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.
- La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La nuova struttura contabile introdotta dal D.Lgs. 118/2011 s.m.i., rende disagevole la lettura del bilancio. Il confronto con gli anni precedenti, risulta, infatti, "fuorviato" dalla diversa struttura del bilancio e dalla reimputazione di spese e di entrate conseguente al riaccertamento straordinario dei residui disposto nel 2015 ai sensi di Legge.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

- a) per ciò che concerne la spesa, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2015 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2016;
- b) per ciò che concerne l'entrata, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2015 definiti con riferimento all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	143.596,65								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione					Disavanzo di amministrazione				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità									
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto				
Fondo pluriennale vincolato									
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva					Titolo 1 - Spese correnti	798.573,62	391.871,38	384.000,00	384.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.100.509,41	391.870,68	384.000,00	384.000,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,70	0,70							
Titolo 4 - Entrate in conto capitale					Titolo 2 - Spese in conto capitale	28.982,03			
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie				
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale entrate finali.....	1.100.510,11	391.871,38	384.000,00	384.000,00	Totale spese finali.....	827.555,65	391.871,38	384.000,00	384.000,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti					Titolo 4 - Rimborso Prestiti				
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	100.000,00	100.000,00	110.000,00	120.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	100.680,00	100.000,00	110.000,00	120.000,00
Totale titoli	1.200.510,11	491.871,38	494.000,00	504.000,00	Totale titoli	928.235,65	491.871,38	494.000,00	504.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.344.106,76	491.871,38	494.000,00	504.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	928.235,65	491.871,38	494.000,00	504.000,00
Fondo di cassa finale presunto	415.871,11								

Il Bilancio di previsione, per ciascuno degli esercizi 2024-2026 presenta i seguenti totali a pareggio finanziario complessivo:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		143.596,65			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		391.871,38	384.000,00	384.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		391.871,38	384.000,00	384.000,00
di cui:					
- <i>fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
- <i>fondo svalutazione crediti</i>			0,00	0,00	0,00
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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(**)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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 (***)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

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
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>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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
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 W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			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 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.

In termini di equilibri le risultanze previste sono le seguenti:

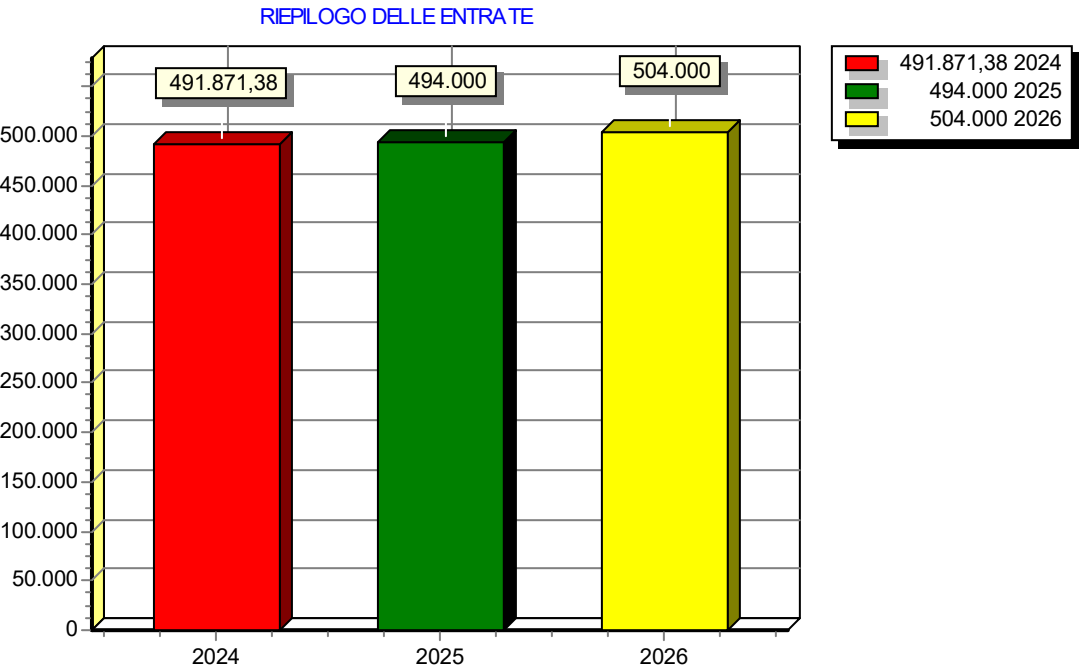
Analisi delle Entrate

Il riepilogo delle entrate per titoli

Così come previsto dallo Statuto dell'Ente all'art. 20 co. 2 "Contabilità e Finanza" Le spese di funzionamento dell'A.T.I. gravano sulla tariffa d'Ambito, nel rispetto delle direttrici e della metodologia Statale e, ove dovesse rendersi necessario i Comuni interverranno in proporzione alla propria quota di partecipazione così come previsto dall'art. 4 fino al subentro della nuova Società di Gestione del S.I.I., Si precisa che dal 2024 a seguito dell'affidamento della gestione del SII dell'ATO, alla società in house providing IBLEA ACQUE S.p.A., avvenuto in data 25/10/2022, dopo la costituzione della Società stessa avvenuta in data 18/05/2022, le somme per il sostentamento dell'A.T.I. Ragusa verranno versate dalla Società di Gestione così come previsto dal proprio Piano Economico/Finanziario che prevede un trasferimento per spese correnti pari ad € 384.000,00 annue.

RIEPILOGO ENTRATE (Stanziamenti)	2024	2025	2026
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	391.870,68	384.000,00	384.000,00
Entrate extratributarie	0,70	0,00	0,00
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	100.000,00	110.000,00	120.000,00
TOTALE	491.871,38	494.000,00	504.000,00

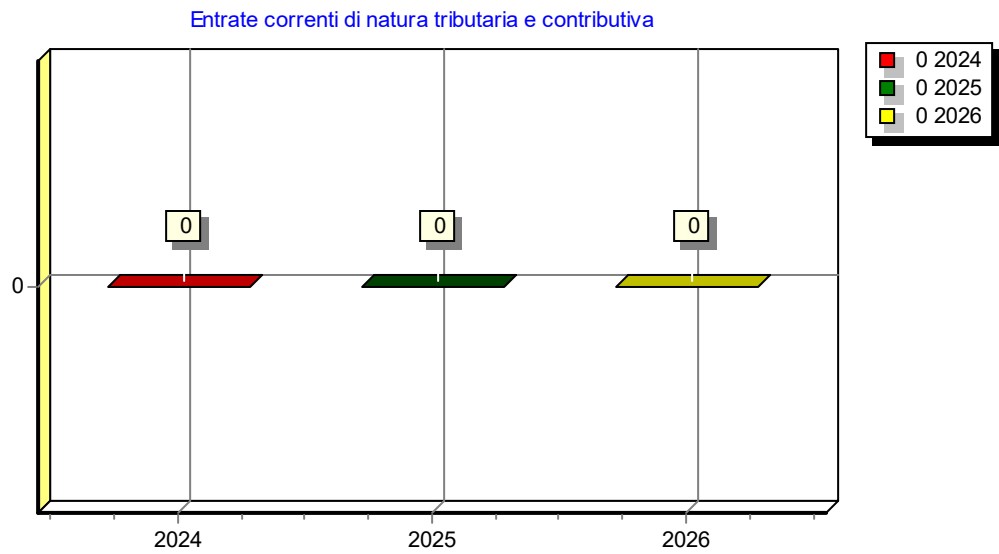
Analisi delle Entrate



Analisi delle Entrate
Analisi delle Entrate per Titolo

ENTRATE Tit. 1 (Stanzamenti)	2024	2025	2026
Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

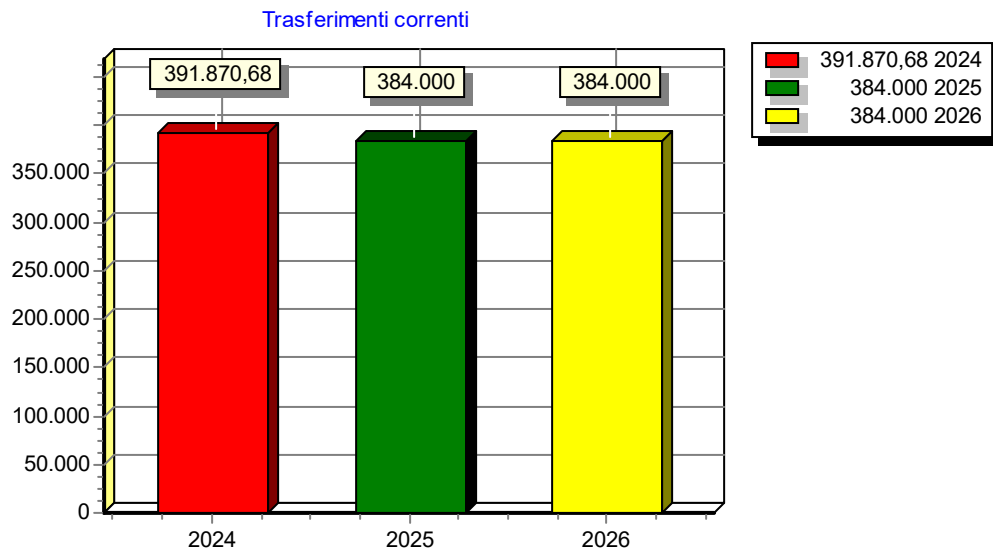
Analisi delle Entrate



Analisi delle Entrate
Analisi delle Entrate per Titolo

ENTRATE Tit. 2 (Stanziamenti)	2024	2025	2026
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	391.870,68	384.000,00	384.000,00
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	391.870,68	384.000,00	384.000,00

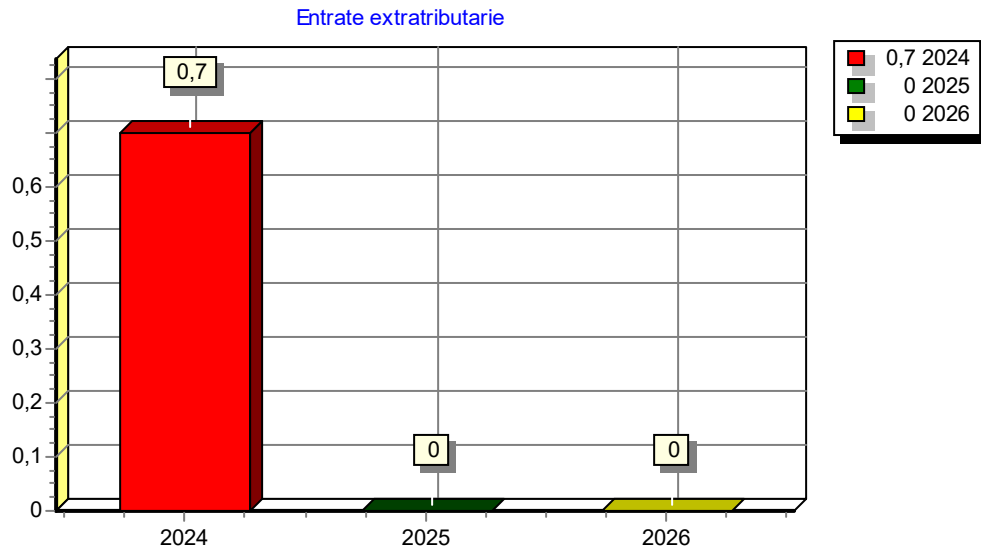
Analisi delle Entrate



Analisi delle Entrate
Analisi delle Entrate per Titolo

ENTRATE Tit. 3 (Stanziamenti)	2024	2025	2026
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	0,70	0,00	0,00
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,70	0,00	0,00

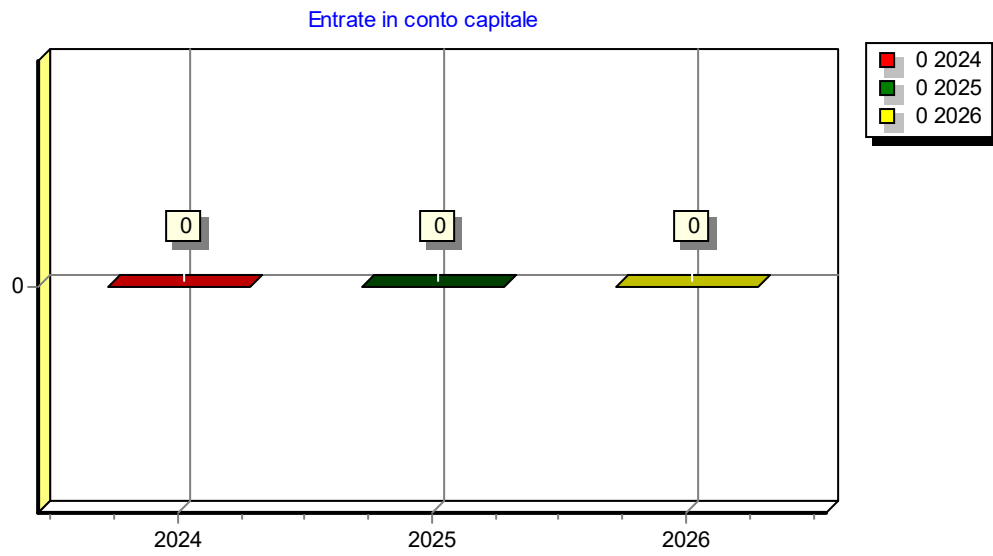
Analisi delle Entrate



Analisi delle Entrate
Analisi delle Entrate per Titolo

ENTRATE Tit. 4 (Stanziamenti)	2024	2025	2026
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

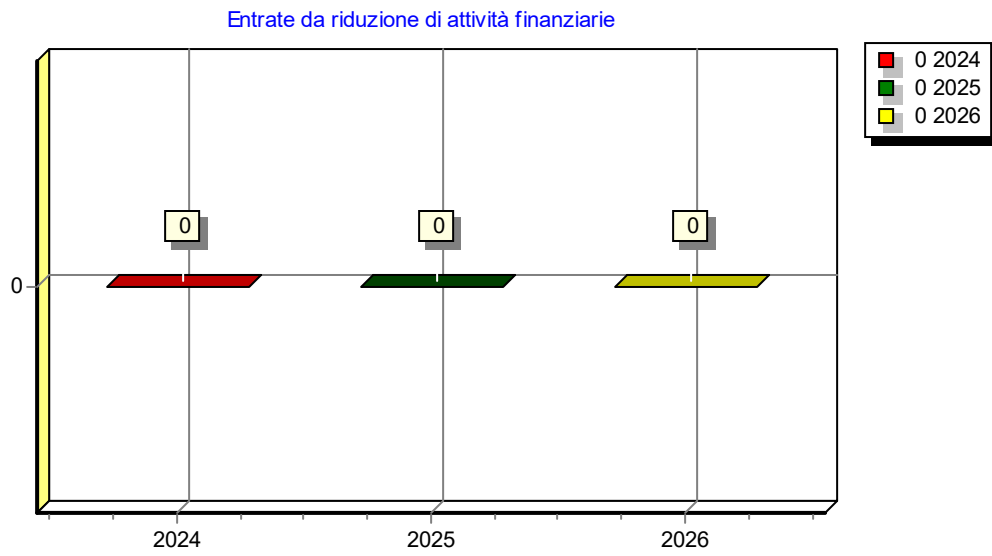
Analisi delle Entrate



Analisi delle Entrate
Analisi delle Entrate per Titolo

ENTRATE Tit. 5 (Stanziamenti)	2024	2025	2026
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

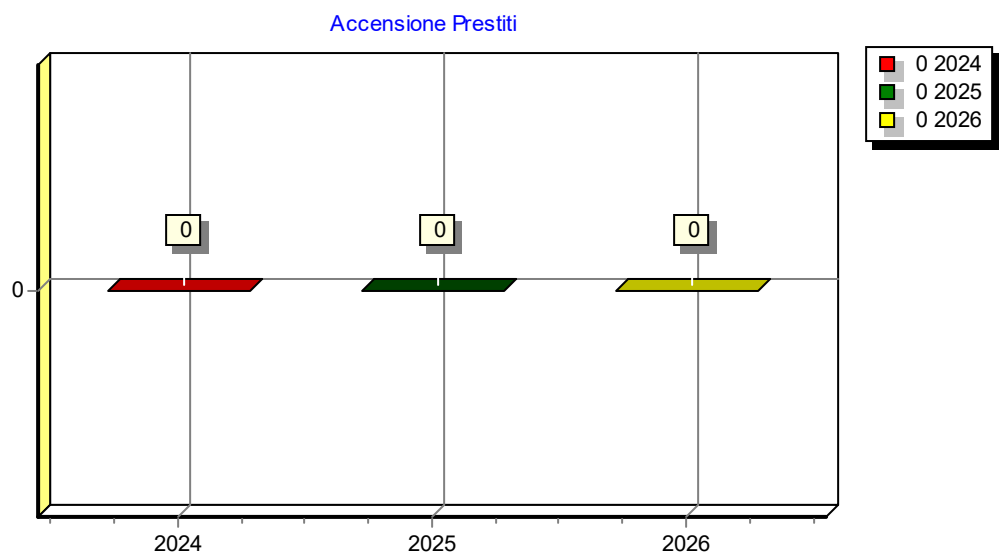
Analisi delle Entrate



Analisi delle Entrate
Analisi delle Entrate per Titolo

ENTRATE Tit. 6 (Stanziamenti)	2024	2025	2026
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

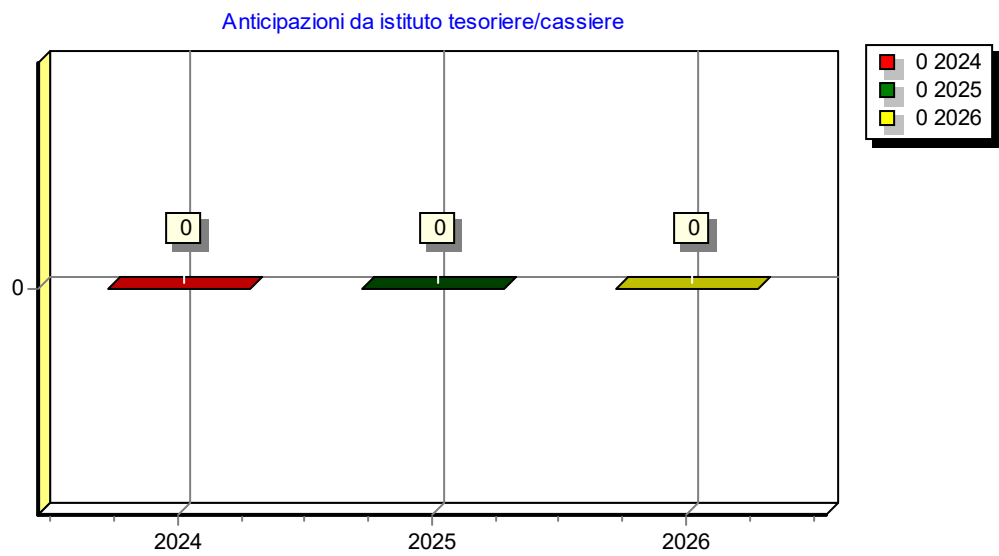
Analisi delle Entrate



Analisi delle Entrate
Analisi delle Entrate per Titolo

ENTRATE Tit. 7 (Stanziamenti)		2024	2025	2026
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00

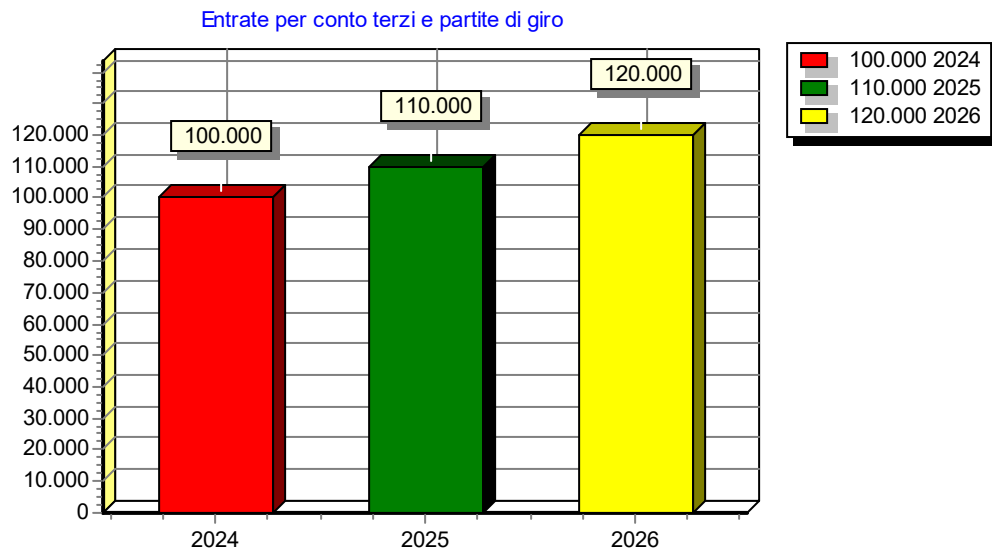
Analisi delle Entrate



Analisi delle Entrate
Analisi delle Entrate per Titolo

ENTRATE Tit. 9 (Stanziamenti)		2024	2025	2026
Entrate per partite di giro		100.000,00	110.000,00	120.000,00
Entrate per conto terzi		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	100.000,00	110.000,00	120.000,00

Analisi delle Entrate

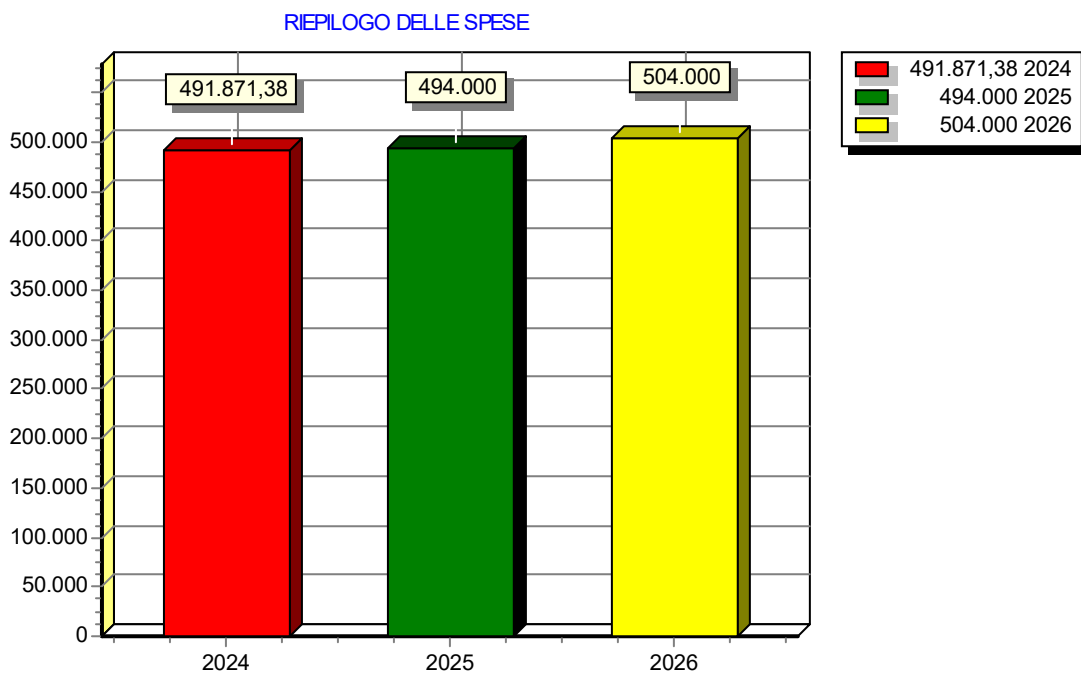


Analisi delle Spese

Il riepilogo delle spese per titoli

Le spese dell'Ente sono caratterizzate dalle attività amministrative, tecniche e contabili necessarie allo svolgimento del ruolo istituzionale svolto dall'Assemblea Territoriale Idrica di Ragusa, così come previsto dalla Legge Regionale n. 19/2015.

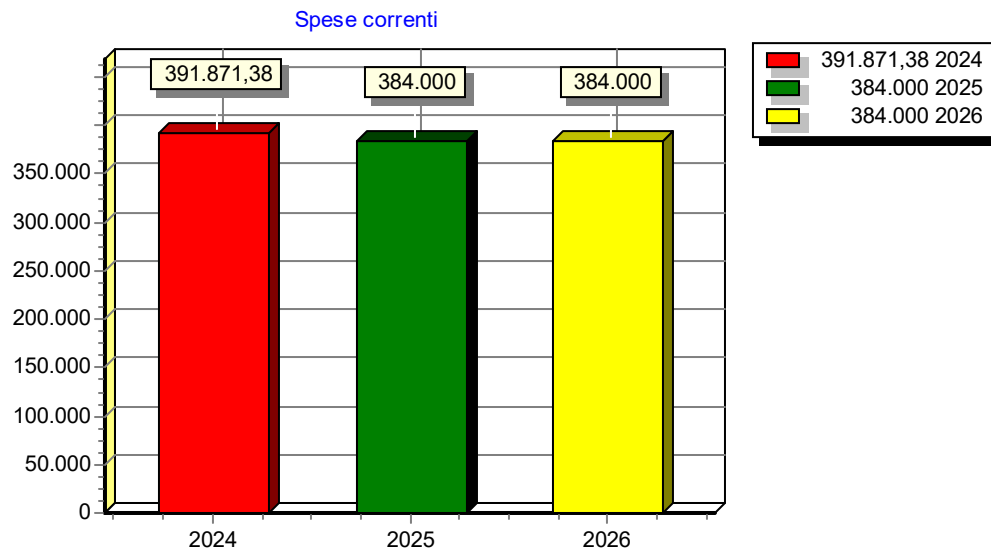
RIEPILOGO SPESE (Stanziamenti)	2024	2025	2026
Spese correnti	391.871,38	384.000,00	384.000,00
Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	100.000,00	110.000,00	120.000,00
TOTALE	491.871,38	494.000,00	504.000,00



Analisi delle Spese
Analisi delle Spese per Titolo
Spese correnti

SPESE TIT. 1 (Stanzamenti)	2024	2025	2026
Redditi da lavoro dipendente	228.870,68	248.500,00	269.500,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni e servizi	163.000,70	135.500,00	114.500,00
TOTALE	391.871,38	384.000,00	384.000,00

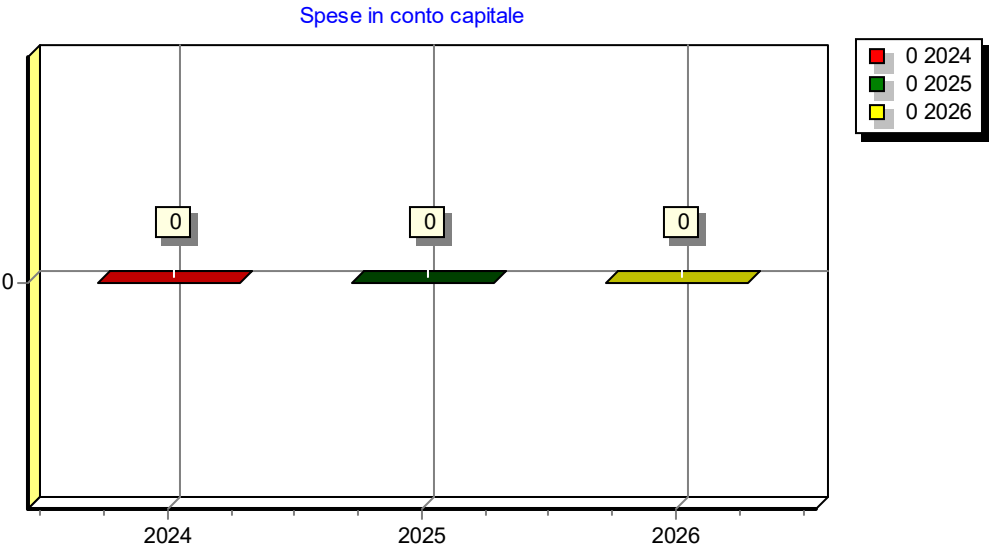
Analisi delle Spese



Analisi delle Spese
Analisi delle Spese per Titolo
Spese in conto capitale

SPESE TIT. 2 (Stanzamenti)		2024	2025	2026
Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00

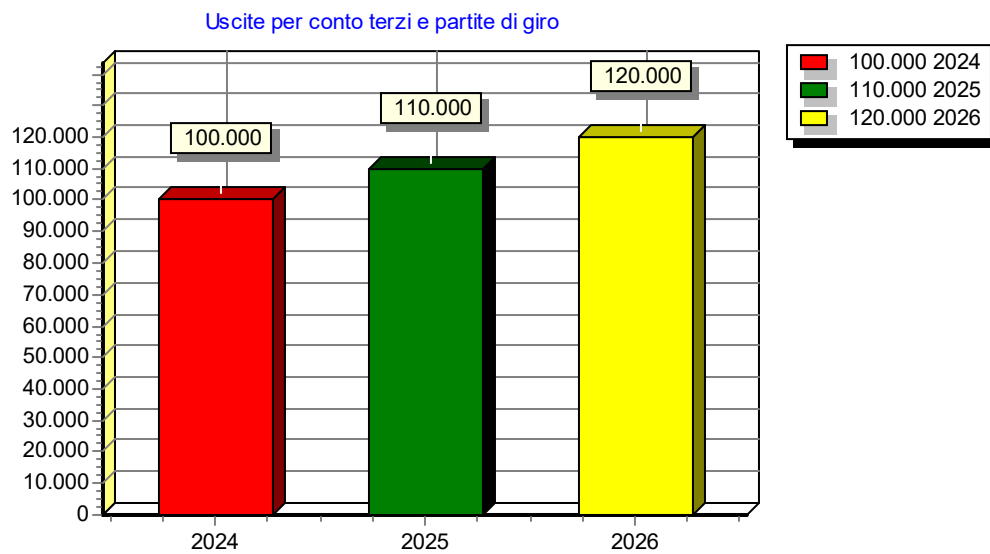
Analisi delle Spese



Analisi delle Spese
Analisi delle Spese per Titolo
Uscite per conto terzi e partite di giro

SPESE TIT. 7 (Stanziamenti)		2024	2025	2026
Uscite per partite di giro		100.000,00	110.000,00	120.000,00
	TOTALE	100.000,00	110.000,00	120.000,00

Analisi delle Spese



FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Una delle novità di maggior rilievo nell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione; la nuova regola della competenza finanziaria potenziata impone infatti di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione e contestualmente per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo deve essere stanziato in sede di bilancio di previsione, monitorato in corso d'esercizio e verificato in sede di rendiconto. L'individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione spetta a ciascuna Amministrazione con scelta motivata di seguito riportata.

L'art. 1, comma 509, della legge 190/2014, ha alleggerito il peso del fondo sui primi anni prevedendo che nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55% dell'importo dell'accantonamento, nel 2017 è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno al 85% e dal 2019 l'accantonamento è effettuato per l'intero importo.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato determinato utilizzando il metodo della media semplice del rapporto fra gli incassi (competenza+residui riscossi nell'anno successivo) del primo quadriennio del quinquennio degli ultimi 5 esercizi rendicontati (2010-2014) e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente.

Il FCDE è stato determinato con riferimento a tutte le entrate tributarie ed extratributarie, escluse quelle relativamente alle quali il rapporto incassato/accertato degli ultimi 5 esercizi non fosse già pari al 100%.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CRE

Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGAZIONE FON
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa		
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa		
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Autonomie speciali)		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa		
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi		
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)		
1000000	TOTALE TITOLO 1		
	TRASFERIMENTI CORRENTI		
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	391.870,68	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese		
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo		
2000000	TOTALE TITOLO 2	391.870,68	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,70	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale		
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti		
3000000	TOTALE TITOLO 3	0,70	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale		
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti		
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
	Contributi agli investimenti da UE		
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE		
4030000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale		
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE		
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE		
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale		
4000000	TOTALE TITOLO 4		

	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie		
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine		
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine		
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		
5000000	TOTALE TITOLO 5		
	TOTALE GENERALE	391.871,38	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(***)	391.871,38	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CRE

Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGAZIONE FON
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa		
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa		
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Autonomie speciali)		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa		
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi		
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)		
1000000	TOTALE TITOLO 1		
	TRASFERIMENTI CORRENTI		
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	384.000,00	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese		
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo		
2000000	TOTALE TITOLO 2	384.000,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi		
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale		
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti		
3000000	TOTALE TITOLO 3		
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale		
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti		
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
	Contributi agli investimenti da UE		
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE		
4030000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale		
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE		
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE		
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale		
4000000	TOTALE TITOLO 4		

	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie		
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine		
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine		
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		
5000000	TOTALE TITOLO 5		
	TOTALE GENERALE	384.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(***)	384.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CRE

Esercizio finanziario 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGAZIONE FONDO
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa		
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa		
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Autonomie speciali)		
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa		
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi		
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)		
1000000	TOTALE TITOLO 1		
	TRASFERIMENTI CORRENTI		
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	384.000,00	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese		
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo		
2000000	TOTALE TITOLO 2	384.000,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi		
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale		
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti		
3000000	TOTALE TITOLO 3		

	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale		
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti		
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
	Contributi agli investimenti da UE		
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE		
4030000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale		
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE		
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE		
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale		
4000000	TOTALE TITOLO 4		
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie		
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine		
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine		
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		
5000000	TOTALE TITOLO 5		
	TOTALE GENERALE	384.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(***)	384.000,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		

ENTRATE NON RICORRENTI

Ai sensi del principio 4/1 del D.lgs. 118/2011, punto 9.11.3, sono di seguito riportate le entrate e le spese non ricorrenti.

SPESE NON RICORRENTI

b) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il Legislatore, se da un lato ha previsto la possibilità che l'Assemblea approvi con proprio atto entro il 31 gennaio dell'esercizio successivo un pre-consuntivo dell'esercizio precedente dal quale si rileva il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, dall'altro ha introdotto un nuovo allegato al bilancio, l'allegato a) denominato "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto all'inizio del 2016"; tale prospetto è di seguito riportato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

b) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2023		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	218.017,87
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	462.255,65
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	264.402,41
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	
+/-	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	415.871,11
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	
+/-	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2023 (1)	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2023	415.871,11

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2023		
Parte accantonata (2)		
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 (3)		
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate(5)		
Fondo contenzioso (5)		
Altri Accantonamenti (5)		
Totale parte accantonata		
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui all'allegato		
Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui di cui all'allegato ...		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente di cui all'allegato		
Altri vincoli		
C) Totale parte vincolata		
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		415.871,11
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio N (5)		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2023 (6):	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui all'allegato	
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti dei cui all'allegato	
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui di cui all'allegato ...	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente di cui all'allegato	
Utilizzo altri vincoli	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	

c) UTILIZZO DELLE QUOTE VINCOLATE

e) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è un nuovo istituto previsto dal D.Lgs 118/2011 che rappresenta un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata, che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso e rende evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione 2016 il FPV è costituito:

- 1) da risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi;
- 2) da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate a coprire spese già impegnate nell'esercizio in corso e in quelli successivi;

Gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato non comprendono investimenti in corso di definizione in quanto relativamente a tutti gli investimenti è stata effettuata la programmazione dei pagamenti con la stesura del cronoprogramma.

f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi

g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

h) Elenco dei propri enti e organismi strumentali

i) Partecipazioni possedute

j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Limiti indebitamento Enti Locali

SITUAZIONE DI CASSA

RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

EQUILIBRIO PAREGGIO COSTITUZIONALE (LEGGE n. 243/2012)

Il comma 707 della Legge 28/12/2015 n. 208 (Legge di stabilità 2016) abroga la normativa relativa al Patto di stabilità interno e introduce il "Pareggi di bilancio".

Il comma 711, limitatamente all'anno 2016, dettaglia le voci del saldo in termini di competenza. In particolare, le entrate finali sono quelle risultanti dai titoli 1,2,3,4 e 5 dello schema di bilancio armonizzato, mentre le spese finali sono quelle ascrivibili titoli 1,2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

Nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento.

Conclusioni

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore (D.Lgs.n.118/11). In particolare, il Bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge. Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti) per le annualità 2024/2025/2026. I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata", mentre risultano correttamente calcolati (e stanziati a bilancio) il risultato di amministrazione, il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo pluriennale vincolato ove presenti. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nel documento di programmazione principale, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota Integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo. I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'Assemblea Territoriale Idrica di Ragusa.

INDICE

Premessa	2
a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni	3
b) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	41
c) Utilizzo delle quote vincolate	43
d) Investimenti programmati	44
e) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	44
f) Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	45
g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una com	46
h) Elenco dei propri enti e organismi strumentali	47
i) Partecipazioni possedute	48
j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio	49
Conclusioni	50